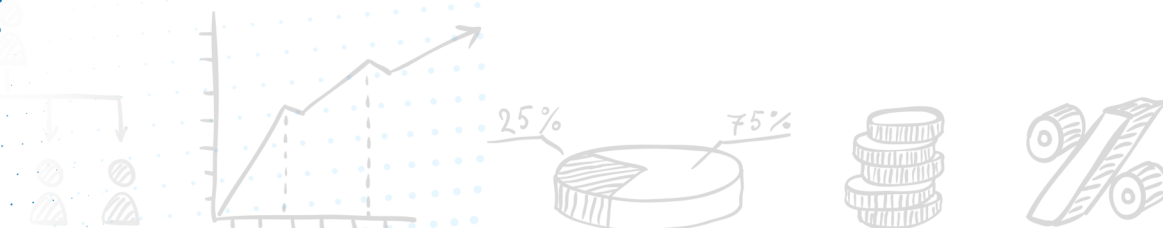


ÚAD

◀ ÚČTOVNÍCTVO ◀ AUDÍTORSTVO ◀ DAŇOVNÍCTVO



URČENIE MIESTA OBCHODU PODĽA ZÁKONA O DPH

POSTÚPENIE POHLÁDÁVOK

NEZDANITEĽNÁ ČASŤ NA MANŽELA/MANŽELKU

11



NA KRÍDLACH PROFESIE....

PROJEKT CERTIFIKÁCIE PROFESIE ÚČTOVNÍK V SR odráža svetové trendy vo vzdelávaní a profesii účtovníka, finančného riaditeľa a podobných funkcií.

Tento unikátny Projekt sa skladá z 2 stupňov:

1.stupeň - Kvalifikovaný účtovník

2.stupeň - Účtovník expert

CIEĽOM CERTIFIKÁCIE ÚČTOVNEJ PROFESIE V SR JE ZABEZPEČIŤ ODBORNÚ KVALIFIKÁCIU ÚČTOVNÍKA NIELEN ÚSPEŠNÝM ZLOŽENÍM SKÚŠOK, KTORÉ OVERUJÚ TEORETICKÉ ALE AJ PRAKTICKÉ SKÚSENOSTI, ALE AJ ZÍSKANIE DOSTATOČNÉHO ROZSAHU PRAKTICKÝCH SKÚSENOSTÍ, ZRUČNOSTÍ A NÁVYKOV PRI RIEŠENÍ ÚČTOVNÝCH PRÍPADOV A SCHOPNOSŤ APLIKOVAŤ ZÍSKANÉ TEORETICKÉ VEDOMOSTI V REÁLNYCH SITUÁCIÁCH.



NOVINKA 2020

**ONLINE SKÚŠKY V ČASE, KTORÝ VÁM
VYHOVUJE A Z POHODLIA VÁŠHO
DOMOVA BEZ STRESU**

SLOVENSKÁ KOMORA CERTIFIKOVANÝCH ÚČTOVNÍKOV

www.skcu.sk

OBSAH

K zrušeným opatreniam účtovníctva a dane z príjmov podľa § 2 ods. 3 lex corona od 30.9.2020 – II. časť (Jurčíková, B. a kol.)	2
Určenie miesta obchodu podľa zákona o dani z pridanej hodnoty v roku 2020 (Válek, J.)	17
Ukončenie pandémie – vplyv na 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 v z.n.p. (ďalej len zákon č. 67/2020 Z. z.), v oblasti dane z motorových vozidiel (Fülöpová, J.)	21

Zodpovedná redaktorka: Ing. Petra Krišková, PhD.

Redakčná rada: Dr. h. c. prof. Ing. Július Alexy, CSc. (predseda), Ing. Ondrej Baláž, Ing. Mária Brániková, Ing. Richard Farkaš, CSc., Ing. Mária Horváthová, Ing. Eva Hupková, FCCA, prof. Ing. Janka Hvoždárová, CSc., Ing. Jozef Hýbl, FCCA, CA, DipIIIFR, Ing. Petra Krišková, PhD., doc. Ing. Lenka Krupová, PhD., Ing. Viera Laszová, doc. Ing. Jozef Makúch, PhD., Ing. Janka Matayová, Ing. Ján Artur Oberhauser, CSc., Ing. Ivan Paule, FCCA, PhD., Ing. Jozef Škultéty, PhD., prof. Ing. Miloš Tumpach, PhD., Ing. Ján Užík, PhD., Ing. Dagmar Válová, ACCA

Účtovníctvo • Audítorstvo • Daňovníctvo v *teórii a praxi*, č. 11/2020, ročník XXVIII.

Vydáva:

Slovenská komora certifikovaných účtovníkov v spolupráci so *Slovenskou komorou audítorov, Slovenskou komorou daňových poradcov, Ekonomickou univerzitou v Bratislave, Ministerstvom financií SR, Najvyšším kontrolným úradom SR a ACCA.*

Adresa redakcie: Záhradnícka 95, 821 08 Bratislava

Adresa administrácie:

Záhradnícka 95, 821 08 Bratislava
Telefón: 0903 478 592, fax: 02/ 534 12 954
IČO: 173 140 20
DIČ: 2020708778
IČ DPH: SK2020708778
Bankové spojenie: SLSP, a. s., Bratislava
IBAN: SK33 0900 0000 0000 1148 2463

Design obálky: Vladimír Kriško

Tlač: Blumi., www.blumi.sk

Evidencia: MK SR EV 3794/09: Vedecko-odborný časopis. Professional Magazine of Science.

Objednávky prijíma administrácia. Za obsah inzercie zodpovedá inzerent.
Jednotlivé články vyjadrujú názor autora, redakcia nezodpovedá za ich obsah.
Na viaceré problémy môžu existovať odlišné názory.
Neprešlo jazykovou úpravou. Nevyžiadané rukopisy nevraciamy.

Zadané do tlače: 20. 11. 2020

Postúpenie pohľadávok (Kubaščíková, Z.)	25
---	-----------

Nezdaniteľná časť na manžela /manželku (Kubaščíková, Z.)	31
--	-----------

Rukoväť audítorských štandardov (ISA 810) (Krišková, P., Užík, J.)	37
--	-----------

CONTENTS

The repealed measures of accounting and income tax according to § 2 par. 3 lex corona from 30.9.2020 - II. section (Jurčíková, B. a kol.)	2
---	----------

Determination of the place of trade according to the Value Added Tax Act in 2020 (Válek, J.)	17
--	-----------

End of the pandemic - impact on measures adopted by Act no. 67/2020 Coll. on certain emergency financial measures in connection with the spread of the dangerous contagious human disease COVID-19 (hereinafter referred to as Act No. 67/2020 Coll.), in the field of motor vehicle tax (Fülöpová, J.)	21
---	-----------

Assignment of receivables (Kubaščíková, Z.)	25
---	-----------

Non-taxable part for husband/wife (Kubaščíková, Z.)	31
---	-----------

Handle of Auditing Standards (ISA 810) (Krišková, P., Užík, J.)	37
---	-----------

K zrušeným opatreniam účtovníctva a dane z príjmov podľa § 2 ods. 3 lex corona od 30.09.2020 – II. časť

Ing. Božena Jurčíková a kol.

Komentár k predchádzajúcej I. časti novely č. 264/2020 Z. z., s účinnosťou od 29. septembra 2020, ktorou sa novelizoval zákon č. 67/2020 Z. z. o niektorých mimoriadnych opatreniach vo finančnej oblasti v súvislosti so šírením nebezpečnej ľudskej choroby COVID 19 (ďalej len „lex corona“) sa týkal **ustanovení vybraných opatrení v oblasti správy daní**, ktorým sa dňom 30. septembra 2020 skončilo ich uplatnenie v praxi. V úvodnej časti komentára boli uvedené aj dôvody legislatívnych úprav lex corona touto jeho šiestou novelou.

Ďalšími oblasťami, ktorým sa skončilo 30. septembra 2020 ich uplatnenie sú opatrenia z oblasti účtovníctva a dane z príjmov.

1. K zrušeniu opatrení v oblasti ÚČTOVNÍCTVA, ktoré sa od 30. septembra 2020 už neuplatnia

Ide o nasledovné opatrenia, resp. ustanovenia lex corona:

§ 20 – účtovníctvo; týmto ustanovením sa v období pandémie predĺžili lehoty v oblasti účtovníctva, presnejšie bol vykonaný odklad lehôt, ktoré upravuje zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z.n.p. (ďalej len „zák. o účt.“) v súvislosti s vyhotovením účtovnej závierky za účtovné obdobie roku 2019, s ukladaním dokumentov do registra účtovných závierok (napr. uloženie účtovnej závierky, výročnej správy, správy audítora do registra účtovných závierok) patriacich do účtovnej závierky; dňom 30. 9. 2020 sa obdobie pandémie považuje za skončené a zmeškané povinnosti viažuce sa na predĺžené lehoty na vykonanie uvedených úkonov v oblasti účtovníctva je účtovná jednotka povinná splniť do konca tretieho kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie, t. j. do 31. 12. 2020. Táto lehota sa vzťahuje najmä na neziskové organizácie (občianske združenia), ktoré sú účtovnými jednotkami, ale nemajú povinnosť podať daňové priznanie a tiež nemajú povinnosť uložiť účtovnú závierku do registra účtovných závierok (ďalej len „ruz“).

Ak však má účtovná jednotka povinnosť podať daňové priznanie k dani z príjmov, vzniká jej povinnosť vyhotoviť účtovnú závierku a všetky účtovné doklady viažuce sa k účtovnej závierke za účtovné obdobie roku 2019 najneskôr do lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie roku 2019, t. j. do 31. 10. 2020, najneskôr do 2. 11. 2020. Všetky účtovné povinnosti, ktoré účtovná jednotka vykonáva v priebehu účtovného obdobia ako je vyhotovovanie účtovných dokladov bezodkladne po vzniku účtovného prípadu, priebežné zostavovanie účtovnej závierky účtovná jednotka je povinná splniť do 31. 12. 2020.



Príklad:

Ak je účtovným obdobím hospodársky rok, napr. od 1. 4. 2019 do 31. 3. 2020, je ÚJ povinná zostaviť účtovnú závierku k 30. 3. 2020 a nemala predĺženú lehotu na podanie daňového priznania, lehota na

zostavenie a uloženie riadnej účtovnej závierky do ruz za normálnych okolností bola do 31. 6. 2020. Táto lehota, v ktorej mala účtovná jednotka splniť tieto povinnosti uplynula v období pandémie, ktorá začala dňom 12. 3. 2020 a podľa 6. novely lex corona na účely vykonania týchto povinností skončila 30. 9. 2020. Keďže táto ÚJ mala povinnosť podať aj daňové priznanie, potom táto spoločnosť, je povinná splniť tieto povinnosti, t. j. zostaviť ÚZ, podať daňové priznanie a uložiť ÚZ do ruz do 2.11.2020. Uvedená lehota plní aj pre ÚJ, ktorá mala predĺženú lehotu na podanie daňového priznania a táto uplynula v období pandémie.



Príklad:

Účtovná jednotka má povinnosť overenia ÚZ za rok 2019 audítorom a aj povinnosť vyhotoviť výročnú správu a uložiť tieto dokumenty do ruz. Vzhľadom na skutočnosť, že lex corona neupravuje tieto lehoty, je ÚJ tieto povinnosti splniť v lehote do 31. 12. 2020.

Uvedená lehota na overenie účtovnej závierky do 31. 12. 2020 sa vzťahuje aj na prijímateľov asignačnej dane uvedených v § 50 ods. 4 z. č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v z.n.p.(napr. občianske združenia, cirkevné organizácie), ktoré nemajú povinnosť podať daňové priznanie, ale majú podľa § 19 ods. 4 zákona o účtovníctve povinnosť overiť účtovnú závierku audítorom z dôvodu, že suma ročného podielu prijatej dane je vyššia ako 35 tis. €, a to za účtovné obdobie, v ktorom boli tieto finančné prostriedky použité.



Príklad:

Účtovná jednotka mala povinnosť podľa § 29 zákona o účt. vykonať inventarizáciu majetku do 31.3.2020, keďže jej účtovným obdobím bol hospodársky rok od 1. 4. 2019 do 31. 3. 2020. Podľa § 30 ods. 4 zákona o účt. možno fyzickú inventúru hmotného majetku, napr. z časového dôvodu vykonať aj v priebehu posledných troch mesiacov účtovného obdobia alebo v prvom mesiaci nasledujúceho účtovného obdobia. Lehota na uloženie účtovnej závierky uplynula v období pandémie, potom povinnosť uloženia účtovnej závierky vyhotovenej k 31. 3. 2020 má účtovná jednotka do 2.11.2020 a inventúru a inventarizáciu upravenú o prírastky a úbytky inventarizovaného hmotného majetku k 31. 3. 2020 vykoná účtovná jednotka v lehote tak, aby splnila lehotu uloženia účtovnej závierky do Registra účtovných závierok do 2. 11. 2020.



Zhrnutie: Ak účtovná jednotka vykoná povinnosti vyplývajúce zo zákona o účtovníctve, ako je povinnosť viesť účtovníctvo, vykonávať inventarizáciu, plniť oznamovacie a iné povinnosti, ktorých lehoty uplynuli v období pandémie a tieto povinnosti účtovná jednotka splní do konca mesiaca nasledujúceho po skončení pandémie, t. j. do 2. 11. 2020, ak sú tieto povinnosti vyplývajúce zo zákona o účtovníctve viazané, resp. súvisia s podaním daňového priznania k dani z príjmov za zdaňovacie obdobie 2019.

Do plynutia lehoty na uloženie pokuty podľa § 38 ods. 8 zák. o účtovníctve, ktorá začala plynúť pred začatím obdobia pandémie, napr. 11. 3. 2020 sa nezapočítava obdobie pandémie počítané od 12. 3. 2020 do 30. 9. 2020, v počte 203 dní (od 12. 3. 2020 do 30. 9. 2020). Zn. to, že správcovi dane sa predlžuje lehota na uloženie pokuty za porušenie zákona o účtovníctve, ak lehota na jej uloženie začala plynúť pred začatím obdobia pandémie.



Príklad:

Daňový úrad vykonal kontrolu dodržiavania zákona o účtovníctve za účtovné obdobie 2015, kontrola bola ukončená v septembri 2020, kedy ešte trvalo obdobie pandémie. Za zistenie porušenia tohto zákona uloží daňový úrad pokutu.

Podľa § 38 ods. 6 zák. o účtovníctve lehota na uloženie pokuty uplynie do jedného roka odo dňa, keď sa daňový úrad o správnom delikte dozvedel, najneskôr však do piatich rokov od skončenia účtovného obdobia, v ktorom k správnomu deliktu došlo.

Vzhľadom na uplatnenie § 20 ods. 3 lex corona, vyplýva, že lehota na uloženie pokuty začala plynúť pred začatím obdobia pandémie a neuplynula do začatia obdobia pandémie, obdobie pandémie sa počíta od 12. 3. 2020 do 30. 9. 2020 v počte 203 dní.



Otázka: započítava sa obdobie trvania pandémie do plynutia lehoty na uloženie pokuty správcom dane?

V zmysle ust. § 38 ods. 6 zák. o účt. platnom pre rok 2015 **jednoročná ročná lehota** na uloženie pokuty začne plynúť 2. 10. 2020 a uplynie 2. 10. 2021. Objektívna **päťročná lehota**, ktorá sa počíta od skončenia účtovného obdobia, v ktorom k správnomu deliktu došlo, uplynie 31. 12. 2020, t. j. plynie od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2020.

Nadväzne na § 20 ods. 3 lex corona a § 2 ods. 3 novely lex corona, sa skončilo obdobie pandémie dňom 30. 9. 2020, obdobie pandémie sa nezapočítava do plynutia päťročnej lehoty na uloženie pokuty. Zn. to, že správca dane uloží pokutu v tejto päťročnej lehote, ktorá začala plynúť od 1. 1. 2016 a uplynie 31. 12. 2020 a k tomu pripočíta 203 dní, čo predstavuje obdobie pandémie a päťročná lehota uplynie až 22. 7. 2021. Vydané rozhodnutie o uložení pokuty za účtovné obdobie 2015 musí byť do 22. 7. 2021 aj právoplatné.

2. K opatreniam v oblasti DANE Z PRÍJMOV, ktoré sa považujú za skončené 30. septembra 2020 a po tomto termíne sa neuplatnia

V tejto časti zákona sa upravujú podania, ktorých zákonná lehota podľa zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v z.n.p. (ďalej len „ZDP“) na ich vykonanie uplynula počas pandémie, ktorým je:

- a) podanie daňového priznania k dani z príjmov a zaplatenie dane – § 21
- b) poukázanie a použité podielu zaplatenej dane - § 22
- c) oznámenia o zrazení a odvedení dane poskytovateľa zdravotnej starostlivosti - § 23
- d) hlásenie a ročné zúčtovanie - § 24

e) platenie preddavkov na daň z príjmov - § 24a,

ktoré sa nadväzujú na § 2 ods. 3 lex corona od 1. 10. 2020 neuplatnia. Daňové subjekty sú povinné splniť tieto povinnosti v súvislosti s jednotlivými podaniami uvedeným vyššie po skončení pandémie v lehote uvedenej v jednotlivých ustanoveniach v oblasti dane z príjmov lex corona.



Poznámka: pre všetky druhy daňových priznaní platí, že ak daňovník podá daňové priznanie k dani z príjmov za ZO 2019 v lehote, ktorá uplynula počas pandémie, t. j. od 12. 3. 2020 do 30. 9. 2020, považuje sa toto daňové priznanie za riadne daňové priznanie v lehote. Ak daňovník podá do 2. 11. 2020 ďalšie daňové priznanie alebo podá aj viac daňových priznaní za ZO 2019, toto sa považuje za opravné daňové priznanie podľa § 16 ods. 1 daňového poriadku, pričom za rozhodujúce (konečné) sa považuje posledné opravné daňové priznanie a na predchádzajúce daňové priznania správca dane neprihliada, akoby neboli podané.

Ak predĺžená lehota pre podanie daňového priznania pripadne na sobotu, nedeľu alebo deň pracovného pokoja (ako je to práve teraz po skončení pandémie), posúva sa lehota na jeho podanie na deň 2. 11. 2020. Ak predĺžená lehota na podanie daňového priznania uplynie po skončení pandémie, t. j. po 30. 9. 2020, daňovník je povinný túto lehotu dodržať.

- **K § 21 - podanie daňového priznania k dani z príjmov fyzickej osoby aj právnickej osoby za ZO 2019 po skončení pandémie:**

a) Daňové priznanie k dani z príjmov fyzickej osoby

Daňovník, ktorý je fyzickou osobou a do 30. 9. 2020 nepodal daňové priznanie, je povinný podať daňové priznanie do konca mesiaca po skončení pandémie, t. j. do 31. 10. 2020, čo pripadá na sobotu a v súlade s § 27 ods. 4 daňového poriadku (z. č. 563/2009 Z. z. v z.n.p.) sa koniec lehoty na podanie daňového priznania posúva na najbližší pracovný deň, ktorým je pondelok 2. 11. 2020. V tento deň je daň uvedená v podanom daňovom priznaní aj splatná, t. j. daňový subjekt je povinný túto sumu dane 2. 11. 2020 aj zaplatiť. Zn. to, že 2. 11. 2020 je posledným dňom na podanie daňového priznania a aj na zaplatenie dane uvedenej v tomto podanom daňovom priznaní bez toho, aby správca dane uložil pokutu za oneskorené podanie tohto daňového priznania a vyrubil úrok z omeškania za oneskorené zaplatenie dane.

Podanie daňového priznania po tomto termíne čo len jeden deň, napr. podá daňové priznanie 3. 11. 2020, daňový subjekt sa dopustí správneho deliktu a správca dane uloží pokutu podľa § 155 ods. 1 písm. a) daňového poriadku vo výške od 30 € do 16 000 €. Za oneskorené zaplatenie sumy dane, ktorú daňovník uvedenie v daňovom priznaní sa dopustí správneho deliktu, za ktorý správca dane vyrubí úrok z omeškania podľa § 156 ods. 1 a 2 daňového poriadku za každý deň omeškania aj do dňa jej zaplatenia vrátane.

Uplatnenie predĺženia lehoty na podanie daňového priznania za ZO 2019 ako ustanovuje § 21 ods. 2 a 3 lex corona je bezpredmetné a aj pre daňovníka, ktorý je v konkurze, t. j. neuplatní sa z dôvodu, že pandémia sa skončila 30. 9. 2020. Pre všetky daňové subjekty je posledná lehota na podanie daňového priznania 2. 11. 2020.

Aj pre podanie daňového priznania za ZO 2019 za zomrelého daňovníka jeho dedičom alebo inou osobou podľa § 35 Zákonníka práce lehota na jeho podanie uplynie počas obdobia pandémie, je podľa § 21 ods. 5 lex corona lehota na jeho podanie do 2. 11. 2020 a v tejto lehote je potrebné zaplatiť aj sumu dane uvedenú v podanom daňovom priznaní.



Príklad:

Daňovník zomrel 25. 3. 2020. Podľa účtovných dokladov dosiahol zdaniteľné príjmy za ZO 2019 vo výške 15 000 €. Za pomernú časť roka 2020 ,t. j. od 1. 1. 2020 do 25. 3. 2020 dosiahol zdaniteľné príjmy vo výške 3500 €.

Dedič je povinný podať daňové priznanie za ZO 2019 a aj za ZO 2020 v lehote do 2. 11. 2020 a v tejto lehote daň aj zaplatiť. Poznávame, že lehota na podanie daňového priznania za ZO 2020 uplynula počas obdobia pandémie a toto skončilo 30. 9. 2020. Aj v prípade predĺženia lehoty na podanie daňového priznania za ZO 2019 dedičovi, ktorá uplynula v období pandémie, je povinný podať toto daňové priznanie do 2. 11. 2020.



Príklad:

Dedič požiadal správcu dane podľa § 49 ods. 4 ZDP o predĺženie lehoty na podanie daňového priznania za ZO 2019 do 20. 10. 2020 za daňovníka, ktorý zomrel 20. 10. 2019. Správca dane mu vyhovel. Dedič je povinný podať toto daňové priznanie do 20. 10. 2020, keďže lehota na jeho podanie uplynula po skončení pandémie, na dediča sa už nevzťahuje podanie daňového priznania najneskôr 2. 11. 2020.



Príklad:

Daňovník, ktorý je fyzickou osobou, je povinný podľa § 32 ods. 1 ZDP daňové priznanie za ZO 2019 podať, neoznámil správcovi dane predĺženie lehoty podľa § 49 ods. 3 ZDP, je povinný podať daňové priznanie najneskôr 2. 11. 2020 a daň v tejto lehote aj zaplatiť.



Príklad:

Daňovník, ktorý je fyzickou osobou, je povinný podľa § 32 ods. 1 ZDP daňové priznanie za ZO 2019 podať, doručil 30. 3. 2020 správcovi dane oznámenie o predĺžení lehoty na jeho podanie do 30.6.2020 podľa § 49 ods. 3 ZDP, ale toto daňové priznanie v tejto predĺženej lehote nepodal. Daňovník je povinný podať daňové priznanie najneskôr 2. 11. 2020 a daň aj zaplatiť.



Príklad:

Daňovník, ktorý je fyzickou osobou, podal daňové priznanie za ZO 2019 v lehote podľa § 49 ods. 2 ZDP do 30. 3. 2020, ale sumu dane uvedenej v podanom daňovom priznaní však nezaplatil. Daňovník nebude v omeškaní s platbou dane, ak túto sumu zaplatí najneskôr 2. 11. 2020.



Príklad:

Daňovník, ktorý je fyzickou osobou, poberal príjmy aj zo zahraničia a podal oznámenie o predĺžení lehoty na podanie daňového priznania za ZO 2019 do 30. 9. 2020. Aj tento daňovník je povinný podať daňové priznanie v lehote do 2. 11. 2020 a sumu dane uvedenej v daňovom priznaní aj zaplatiť tiež do 2. 11. 2020.



Príklad:

Daňovník, ktorý je fyzickou osobou, je povinný podľa § 32 ods. 1 ZDP daňové priznanie za ZO 2019 podať, daňovník podal daňové priznanie 15. 10. 2020, ale sumu dane nezaplatil. Daňovník 20.10.2020 podal opravné daňové priznanie za ZO 2019, v ktorom uviedol aj inú sumu dane na úhradu ako v prvom daňovom priznaní.

Druhé daňové priznanie sa považuje za opravné daňové priznanie, a aj daňovník sumu dane uvedenú v opravnom daňovom priznaní musí zaplatiť do 2. 11. 2020, na predchádzajúce daňové priznanie sa neprihliada.

b) Daňové priznanie k dani z príjmov právnickej osoby

Rovnako ako pre daňovníka, ktorý je fyzickou osobou sa vzťahuje § 2 ods. 1 lex corona na daňovníka, ktorý je právnickou osobou v spojitosti s § 2 ods. 3 novely lex corona. Aj tento daňovník, je povinný podať daňové priznanie za ZO 2019 (ďalej len „DP“) najneskôr do 2. 11. 2020. Daňovník, ktorý je právnickou osobou a jeho ZO je hospodársky rok, za ktorý posledný deň lehoty na podanie daňového priznania uplynul počas obdobia pandémie, podá toto daňové priznanie v lehote do 2. 11. 2020. Aj pre daňovníka, ktorý je PO, sa vzťahuje lehota na zaplatenie dane uvedenej v podanom DP v lehote do 2. 11. 2020, kedy je táto suma dane aj splatná.



Príklad :

Daňovník má ZO hospodársky rok od 1. 4. 2019 do 31. 3. 2020. Zn. to, že bol povinný podať daňové priznanie podľa § 49 ods. 2 ZDP v lehote do 30. 6. 2020, ktorá spadá do obdobia pandémie. Vzhľadom na to, že posledný deň tejto lehoty uplynul počas pandémie, daňovník podá daňové priznanie v lehote do 2. 11. 2020. Ak počas pandémie nastane prípad, že daňovník, ktorý je PO podá daňové priznanie počas pandémie, napr. 31. 3. 2020, 30. 6. 2020 alebo, 30. 9. 2020, ale daň uvedenú v podanom DP nezaplatil v tejto lehote, a ak túto sumu dane zaplatí v lehote do 2. 11. 2020, považuje sa jej zaplatenie v lehote, správca dane nevyrubí žiadnu sankciu.



Príklad:

*Daňovník, ktorý **nie je** v konkurze alebo v likvidácii a jeho zdaňovacím obdobím je kalendárny rok a do 30. 9. 2020 nepodal DP, je povinný podať DP a daň zaplatiť v lehote do 2. 11. 2020.*

*Daňovník, ktorý **je** v konkurze, jeho zdaňovacie obdobie sa určuje podľa vstupu do konkurzu podľa § 41 ods. 5 a 6 ZDP a jeho posledným dňom na podanie DP je 30. 6. 2020 a nepožiadaval o správcu dane o predĺženie lehoty na jeho podanie podľa § 49 ods.3 písm. a) ZDP, je povinný podať DP v lehote do 2. 11. 2020.*



Príklad:

Daňovník dosiahol za ZO 2019 aj zdaniteľné príjmy zo zahraničia a oznámil správcovi dane predĺženie lehoty len o tri mesiace, do 30. 6. 2020. Môže si daňovník predĺžiť lehotu na podanie DP o ďalšie tri kalendárne mesiace do 30. 9. 2020?

Vzhľadom na to, že lehota na podanie DP ako aj posledný deň predĺženej lehoty uplynul počas obdobia pandémie, daňovník podľa § 21 ods. 4 lex corona už nemôže oznámiť správcovi dane ďalšie predĺženie lehoty na podanie DP za ZO 2019.

Ust. § 21 ods.5 lex corona upravuje podanie daňového priznania aj hlásenia podľa § 49 ods. 4 a 5 ZDP dedičom za zomrelého daňovníka. Ak napr. nepožiada o predĺžene lehoty, potom sa na neho vzťahuje lehota na podanie daňového priznania a aj hlásenia podľa § 21 ods. 1 lex corona, t. j. v lehote do 2. 11. 2020.

Ust. § 21 ods. 6 a 7 lex corona upravuje lehotu na podanie DP v prípade vzniku alebo zrušenia stálej prevádzkarne daňovníka s obmedzenou daňovou povinnosťou na území SR podľa § 49 ods. 7 a 8 ZDP. Ak vznikne stálej prevádzkarní povinnosť podať DP za ZO 2019 a lehota na jeho podanie uplynie počas obdobia pandémie, vzniká jej povinnosť podať DP v lehote uvedenej v 21 ods. 1 lex corona, t. j. do konca mesiaca nasledujúceho po skončení pandémie.



Príklad:

Daňovník s obmedzenou daňovou povinnosťou sa rozhodol zrušiť stálu prevádzkareň pôsobiacu na území SR k 30. 4. 2020. Daňové priznanie za toto skrátené ZO 2020 bol povinný podať do 31. 7. 2020. Keďže posledný deň lehoty na podanie DP za ZO, ktoré trvalo od 1. 1. 2020 do 30. 4. 2020 uplynulo počas obdobia pandémie, lehota na jeho podanie a daň je splatná v lehote do 2. 1. 2020.

• **K § 22 - poukázanie a použitie podielu zaplatenej dane z príjmov (asignačná daň)**

Podľa § 22 ods.1 lex corona možno vyhlásenia (na samostatnom tlačive) o poukázaní podielu zaplatenej dane daňovníka, ktorému zamestnávateľ vykonal ročné zúčtovanie preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti, a ktorého lehota na podanie uplynula počas obdobia pandémie, podať do konca druhého kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie.



Príklad:

Obdobie pandémie skončilo 30. 9. 2020. Vyhlásenie na samostatnom tlačive za rok 2019, ktorého lehota uplynula 30. 4. 2020, možno podať do 30. 11. 2020.

Podľa § 22 ods. 2 lex corona, zamestnávateľ na žiadosť zamestnanca vystaví potvrdenie o zaplatení dane na účely poukázania podielu zaplatenej dane podľa § 50 ZDP najneskôr do 15. dňa druhého kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie podľa § 39 ods. 7 ZDP.



Príklad:

Obdobie pandémie skončilo 30. 9. 2020. Zamestnávateľ je povinný na žiadosť zamestnanca vystaviť potvrdenie o zaplatení dane za rok 2019 najneskôr do 15. 11. 2020, čo pripadá na nedeľu. Preto zamestnávateľ vystaví toto potvrdenie podľa § 27 ods. 4 daňového poriadku v najbližší pracovný deň, ktorým je pondelok 16. 11. 2020. Zamestnanec podá správcovi dane vyhlásenie na samostatnom tlačive najneskôr do 30. 11. 2020.

Ak daňovník podáva daňové priznanie za ZO 2019 v lehote do 2. 11. 2020, správca dane po splnení stanovených podmienok § 50 ods. 8 ZDP prevedie podiely zaplatenej dane na účet prijímateľa do troch mesiacov po uplynutí lehoty na podanie daňového priznania, t. j. správca dane pri poukázaní asignačnej dane prijímateľom postupuje v súlade s § 50 ZDP v plnom rozsahu.

Prijímateľ podielu zaplatenej dane môže podľa § 22 ods. 3 lex corona použiť podiel zaplatenej dane aj na pomoc pri zmiernení následkov pandémie počas obdobia pandémie až do konca roka 2021. Nadväzne na predĺženie lehoty na použitie finančných prostriedkov o jeden rok, predlžuje sa podľa § 22 ods. 4 lex corona aj lehota na zverejnenie presnej špecifikácie použitia podielu zaplatenej dane prijatého v roku 2019 do 31. 5. 2021.

Prijímateľ podielu zaplatenej dane má povinnosť zverejniť presnú špecifikáciu použitia asignačnej dane v Obchodnom vestníku podľa § 22 ods. 4 lex corona do konca kalendárneho mesiaca po skončení obdobia pandémie, t. j. do 2. 11. 2020. Rovnako prijímateľ asignačnej dane, na ktorého sa vzťahuje povinnosť overenia účtovnej závierky za rok 2019 audítorom (ak podľa § 50 ods.3 ZDP súhrn po asignačnej dani v príslušnom kalendárnom roku je vyšší ako 33 tis. €) je povinný v lehote do 2. 11. 2020 zverejniť aj názor audítora.

Správca dane po overení podmienok podľa § 50 ods. 6 ZDP poukáže podiel zaplatenej dane z príjmov do troch mesiacov po lehote na podanie vyhlásenia na samostatnom tlačive, nadväzne na § 22 ods. 1 lex corona, t. j. správca dane poukáže do 26. 2. 2021 sumu asignačnej dane z vyhlásení podaných na samostatnom tlačive.

Po preverení splnenia zákonných podmienok správca dane prevedie podiely zaplatenej dane na účet prijímateľa za daňové priznania podané do 2. 11. 2020.

Podľa odseku 6, ak správca dane poukázal podiel zaplatenej dane v sume ako uviedol daňovník v daňovom priznaní alebo vo Vyhlásení o poukázaní podielu zaplatenej dane a daňovník následne podá opravné daňové priznanie alebo opravné vyhlásenie, nemožno sumu asignačnej dane dodatočne upravovať.

Ak daňovníkovi vznikne daňový preplatok na dani z príjmov rozdiel medzi sumou poukázanou prijímateľovi podielu zaplatenej dane z príjmov a sumou zodpovedajúcou podielu zaplatenej dane z príjmov z upravenej daňovej povinnosti, zníži sa daňovníkovi daňový preplatok na dani z príjmov.

- **Informácia k poukázaniu podielu zaplatenej dane za rok 2019 u fyzickej osoby, ktorá podáva daňové priznanie k dani z príjmov za rok 2019 podľa § 50 ZDP po skončení obdobia pandémie**

Fyzická osoba, ktorá podáva daňové priznanie k dani z príjmov za zdaňovacie obdobie 2019, a ktorá sa rozhodne poukázať podiel zo svojej zaplatenej dane do výšky 2 % alebo 3 % vybranej neziskovej organizácii, je povinná:

1. **vyplniť v daňovom priznaní „Vyhlásenie o poukázaní podielu zaplatenej dane z príjmov fyzickej osoby podľa § 50 zákona“**, ktoré sa nachádza v VIII. oddiele daňového priznania typu A, alebo v XII. oddiele daňového priznania typu B (ďalej len „vyhlásenie“),
2. **zaplatiť daň vypočítanú v podanom daňovom priznaní**, aby nebol vykázaný daňový nedoplatok; pri bezhotovostných prevodoch z bankového účtu sa za deň platby považuje deň, keď bola platba odpísaná z účtu daňovníka alebo inej osoby, ktorá platbu vykonala.

Ak daňovník nepoukazuje podiel zo svojej zaplatenej dane je povinný v daňovom priznaní zaškrtnúť políčko „neuplatňujem postup podľa § 50 ZDP a vyznačí v políčku písmeno „x“. Dodatočne poukázať podiel zaplatenej dane napr. podaním dodatočného daňového priznania nie je možné a ani meniť dodatočným daňovým priznaním sumu podielu zaplatenej dane, ktorú uviedol v riadnom daňovom priznaní.

**Poznámka:**

Za daňový nedoplatok sa v súvislosti s poukázaním podielu zaplatenej dane nepovažuje suma nedoplatku nepresahujúca 5 eur, ako aj nedoplatok evidovaný na dani do 15 dní po uplynutí zákonnej lehoty na podanie daňového priznania.

Ak daňovník bude vykazovať v 16. deň po uplynutí lehoty na podanie daňového priznania daňový nedoplatok vyšší ako 5 eur, daňový úrad nepoukáže podiel dane vybranému prijímateľovi. **Ak daňovník podá daňové priznanie v lehote do 31. 10. 2020, resp. do 2. 11. 2020, nemôže od 19. 11. 2020 vykazovať daňový nedoplatok vyšší ako 5 eur.**

**Dôležité upozornenie pre fyzickú osobu:**

Fyzická osoba, ktorá podáva daňové priznanie k dani z príjmov, nemôže poukázať podiel zaplatenej dane prostredníctvom samostatného tlačiva „Vyhlásenie o poukázaní podielu zaplatenej dane z príjmov fyzickej osoby podľa § 50 zákona“, ale iba cez „vyhlásenie“, ktoré je súčasťou daňového priznania. Samostatné tlačivo „vyhlásenia“ použije na poukázanie podielu zaplatenej dane iba tá fyzická osoba, ktorá nepodá daňové priznanie k dani z príjmov fyzickej osoby za rok 2019 a ktorej zamestnávateľ vykonal ročné zúčtovanie preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti za rok 2019. Fyzická osoba môže vo vyhlásení určiť iba jedného prijímateľa podielu zaplatenej dane.

- **K § 23 – Oznámenie o zrazení a odvedení dane z príjmov poskytovateľa zdravotnej starostlivosti**
Ust. § 23 lex corona ustanovuje lehotu pre poskytovateľa zdravotnej starostlivosti (napr. nemocnica, lekár) na podanie oznámenia, ktorého vzor je zverejnený na web stránke finančného riaditeľstva. Ak poskytovateľ zdravotnej starostlivosti podá podľa § 43 ods. 17 o písm. a) ZDP toto oznámenie o zrazení a odvedení dane a aj daň uvedenú v oznámení nadväzne na § 2 ods. 3 lex corona odvedie v lehote do konca kalendárneho mesiaca po mesiaci kedy bola skončená pandémia, t. j. **do 2. 11. 2020** považuje sa lehota určená v § 43 ods. 17 písm. a) ZDP za dodržanú. V tejto lehote aj túto vypočítanú daň z príjmov odvedie správcovi dane.

**Príklad:**

Obdobie pandémie skončilo 30. 9. 2020, poskytovateľ zdravotnej starostlivosti, napr. lekár alebo nemocnica, podá oznámenie o zrazení a odvedení dane z príjmov poskytovateľa zdravotnej starostlivosti za rok 2019 do 2. 11. 2020 a v tejto lehote zrazenú daň aj odvedie.

- **K § 24 - Hlásenie a ročné zúčtovanie**

Podľa § 24 ods. 1 lex corona má zamestnávateľ na podanie hlásenia o vyúčtovaní dane a o úhrne príjmov zo závislej činnosti od jednotlivých zamestnávateľov (peňažné a aj nepeňažné plnenie) za obdobie roku 2019 podľa § 39 ods. 9 písm. b) ZDP lehotu do konca druhého kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie. To znamená, že **pandémia skončila 30. 9. 2020, zamestnávateľ má povinnosť podať toto hlásenie správcovi dane do 30. 11. 2020.**

Pokiaľ zamestnávateľ toto hlásenie podal počas obdobia pandémie a následne zistil, že obsahuje nesprávne údaje, podá opravné hlásenie najneskôr do 30. 11. 2020, t. j. do konca druhého kalendárneho mesiaca po skončení pandémie a v tejto lehote je daň aj splatná.

Ak nastane prípad, že daňovník bol v postavení zamestnávateľa a tento daňovník v apríli 2020 zomrel, hlásenie za neho podáva dedič v lehote ak ustanovuje § 21 ods. 5 lex corona, t. j. do 2. 11. 2020 a v tejto lehote daň aj zaplatí.

Ust. § 24 lex corona neupravuje - nepredlžuje lehotu na predloženie prehľadu podľa § 39 ods. 9 písm. a) ZDP, ktorý je zamestnávateľ ako platiteľ dane povinný predkladať správcovi dane v lehote do konca kalendárneho mesiaca za predchádzajúci kalendárny mesiac. Ak posledný deň lehoty na podanie prehľadu uplynie počas pandémie a zamestnávateľ prehľad nepodal v lehote, postupuje sa podľa § 4 lex corona. Podľa tohto ustanovenia sa platiteľovi dane odpustí zmeškanie tejto lehoty za podmienky, že **prehľad podá najneskôr do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie, t. j. do 2. 11. 2020.**



Príklad:

Prehľad za mesiac marec 2020 bol povinný zamestnávateľ podať do 30. 4. 2020, t. j. v lehote, ktorá uplynula v období plynutia pandémie. Pandémia skončí 30. 9. 2020, zamestnávateľ podá prehľad najneskôr do 2. 11. 2020. Pri odpustení zmeškania lehoty sa uplatní § 4 lex corona, keďže zamestnávateľ dodržal náhradnú lehotu na jeho predloženie.

Ust. § 24 ods. 2 lex corona upravuje postup vykonania ročného zúčtovania preddavkov ak lehota na vykonanie ročného zúčtovania podľa § 38 ods. 6 ZDP a výpočet dane z príjmov uplynie počas obdobia pandémie, zamestnávateľ vykoná toto zúčtovanie najneskôr do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie a zamestnancovi vyplatí preplatky (§ 24 ods. 3 lex corona) najneskôr pri zúčtovaní mzdy za druhý kalendárny mesiac po skončení obdobia pandémie.

V praxi to znamená, že ak pandémia skončila v septembri 2020, zamestnávateľ vyplatí zamestnancovi preplatky pri zúčtovaní mzdy za mesiac november 2020. To znamená, že predĺženie lehoty pre zamestnávateľov na vyplatenie preplatku na dani z príjmov, zamestnaneckej prémie, daňového bonusu na dieťa a daňového bonusu na zaplatené úroky zamestnancovi po vykonaní ročného zúčtovania je najneskôr pri zúčtovaní mzdy za druhý kalendárny mesiac po skončení obdobia pandémie.

• **K § 24a - Preddavky na daň z príjmov**

Ust. § 24a bolo do lex corona doplnené (predovšetkým na podnet podnikateľskej verejnosti) až jeho novelou č. 96/2020 Z. z. s účinnosťou od 25. 4. 2020, ďalej novelou č. 120/2020 Z. z. s účinnosťou od 20. 5. 2020. S § 24a súvisí aj Nariadenie vlády SR č. 104/2020 Z. z. o rozsahu a osobitných podmienkach uplatňovania opatrení v oblasti dane z príjmov v súvislosti s pandemiou s účinnosťou od 30. 4. 2020, ktorým sa upravujú osobitné podmienky súvisiace s platením preddavkov na daň nadväzne na § 24a lex corona pre daňovníkov, ktorí nepredložia vyhlásenie o znížení tržieb sledovaného obdobia podľa § 24a ods. 1 lex corona.

Podľa § 24a daňovník, ktorý bol povinný platiť preddavky na daň podľa § 34 a 42 ZDP, tieto neplatil počas obdobia pandémie, ak tomuto daňovníkovi poklesli tržby najmenej o 40 % v porovnaní s rovnakým obdobím (štvrtrok pri platení štvrtročných preddavkov alebo mesiac pri platení mesačných preddavkov) predchádzajúceho kalendárneho roka. Neplatenie preddavkov uplatnil daňovník predložením vyhlásenia o tom, že spĺňa podmienky (pokles tržieb) príslušnému správcovi dane najneskôr 15 dní pred uplynutím lehoty splatnosti preddavku na daň z príjmov. Takýto spôsob platenia – neplatenia preddavkov sa uplatnil prvýkrát na preddavky na daň z príjmov splatné v mesiaci máj 2020. V nadväznosti na skončenie pandémie 30. septembra 2020 sa tento postup platenia preddavkov poslednýkrát uplatní na preddavky splatné v mesiaci september 2020, ak pokles tržieb za mesiac august 2020 v porovnaní s tržbami dosiahnutými za mesiac august 2019 dosiahol 40 % alebo pokles tržieb za 2. štvrtrok 2020 v porovnaní s tržbami dosiahnutými za 2. štvrtrok 2019 najmenej o 40 % a predložil vyhlásenie o predmetom poklese tržieb najneskôr 15 dní pred uplynutím splatnosti preddavku na daň z príjmov FO za 3. štvrtrok splatného do konca septembra 2020, ak daňovník platí štvrtročné preddavky.



Príklad:

Daňovník vykázal dosiahnuté tržby (vyčíslené podľa § 2 ods. 15 zákona o účtovníctve) za august 2019 vo výške 10 000 €, za august 2020 dosiahnuté tržby vo výške 4 000 €, pokles tržieb v absolútnej čiastke je 6 000 €, čo predstavuje percentuálne zníženie tržieb v roku 2020 o 60 %. Znamená to, že daňovník nemá povinnosť platiť preddavky na daň počas pandémie.

Neplatenie preddavkov na daň z príjmov bolo však viazané na predloženie vyhlásenia. Ak daňovník neplatil preddavky na daň podľa tohto ustanovenia, bol povinný predložiť správcovi dane vyhlásenie o tom, že spĺňa podmienky neplatenia preddavkov na daň. Toto vyhlásenie bol povinný doručiť v lehote najneskôr 15 dní pred uplynutím lehoty splatnosti príslušného preddavku na daň z príjmov elektronicky; ak daňovník nemá povinnosť elektronickej komunikácie podľa § 14 daňového poriadku a ani ju nevyužíva dobrovoľne, mohol v období pandémie postupovať podľa § 3 lex corona, podľa ktorého sa nevyžaduje doručiť toto vyhlásenie aj v listinnej podobe. Uvedený postup sa vzťahuje aj na daňovníka, ktorý je právnickou osobou.

Ďalší postup platení preddavkov je naviazaný na podanie daňového priznania podľa § 21 ods. 1 lex corona. Ak daňovník počas obdobia pandémie toto daňové priznanie nepodal, je povinný ho podať najneskôr do konca kalendárneho mesiaca po skončení pandémie, t. j. do 2. 11. 2020.

Nadväzne na určenie lehoty na podanie daňového priznania fyzickej osoby podľa § 21 lex corona, došlo v roku 2020 k posunutiu začiatku nového preddavkového obdobia. Toto nové preddavkové obdobie na platenie

preddavkov na daňovníkov, ktorí sú fyzickými osobami v roku 2020 začína 3. 11. 2020 a končí 31. 3. 2021, ak nebude mať tento daňovník predĺženú lehotu na podanie daňového priznania za ZO 2020.

To znamená, že v tomto novom preddavkovom období bude tento daňovník platiť preddavky podľa poslednej známej daňovej povinnosti vypočítanej podľa § 34 ZDP v znení účinnom od 1. 1. 2020

z údajov uvedených v DPFO za ZO 2019, ak správca dane na toto obdobie neurčil daňovníkovi platenie preddavku inak.

Ak daňovník zaplatil do lehoty na podanie DPFO za ZO 2019 vyššie preddavky ako bol povinný platiť, správca dane vráti tento rozdiel v zaplatených preddavkoch na daň na základe žiadosti daňovníka s uplatnením postupu podľa § 79 daňového poriadku.



Príklad:

Daňovník podal DPFO za ZO 2019 dňa 10. 7. 2020, Podľa údajov uvedených v tomto daňovom priznaní mal platiť štvrtročné preddavky vo výške 800 €.

Daňovník za ZO roku 2019 neplatil preddavky, keďže mu z daňovej povinnosti za ZO 2018 nevyšla povinnosť platiť preddavky.

Pri porovnaní výšky preddavkov vypočítaných z poslednej známej daňovej povinnosti z DPFO za ZO 2019, je vo výške 800 €, t. j. je vyššia ako výška preddavkov vypočítaná na základe poslednej známej daňovej povinnosti z DPFO za ZO 2018, keď mu nevyšla povinnosť platiť preddavky.

Potom tento daňovník v roku 2020 do lehoty na podanie DPFO za rok 2019, t. j. do 2. 11. 2020 preddavky na daň neplatil, keďže sa vychádzalo z poslednej známej daňovej povinnosti vypočítanej podľa § 34 DP v znení platnom do 31. 12. 2019 z údajov uvedených v DPFO za 2018, kedy mu nevznikla povinnosť platiť preddavky. Nové preddavkové obdobie ako je uvedené vyššie daňovníkovi začína 3. 11. 2020, daňovník bude platiť štvrtročné preddavky vo výške 800 €, vypočítané z poslednej známej daňovej povinnosti z údajov uvedených v DPFO za ZO 2019 vypočítanej už podľa § 34 ZDP v znení účinnom od 1. 1. 2020.

Preddavky vo výške 800 € bude tento daňovník platiť aj v roku 2021, a to až do lehoty na podanie DPFO za ZO 2020.

Daňovník, ktorý je právnickou osobou skončením pandémie 30. 9. 2020 uplatňuje posledný krát platenie preddavkov podľa § 24a lex corona alebo podľa Nariadenia vlády č. 104/2020 Z. z. splatných do konca októbra 2020, t. j. naposledy na mesačný preddavok na DPPO za október 2020 splatný 2. 11. 2020, pričom neplatenie preddavkov podľa § 24a ods.1 lex corona, t. j. na základe porovnávania poklesu tržieb, možno uplatniť posledný krát na preddavky splatné v septembri 2020, t. j. na mesačný preddavok na DPPO za september 2020 splatný 30. 9. 2020, resp. štvrtročný preddavok na DPPO za 3. štvrtrok 2020 splatný 30. 9. 2020; prvýkrát sa uplatnil tento spôsob platenia, resp. neplatenia preddavkov na preddavky, ktoré boli splatné v máji 2020 a naposledy na preddavky splatné v septembri 2020.

Daňovník pri platení preddavkov do lehoty na podanie DPPO za ZO 2019, (aj za príslušný hospodársky rok 2019/2020) do 2. 11. 2020 postupuje podľa § 42 ods. 7 ZDP alebo podľa § 24a lex corona alebo podľa Nariadenia vlády SR č. 104/2020 Z. z.

Daňovník, ktorý je právnickou osobou platí po lehote na podanie DPPO za ZO 2019 alebo za príslušný hospodársky rok 2019/2020, t. j. po 2. 11. 2020 preddavky na základe dane uvedenej v tomto

podanom DPPO vypočítané podľa § 42 ods. 6 ZDP, a to buď mesačné preddavky splatné do konca príslušného mesiaca alebo štvrťročné preddavky splatné do konca príslušného kalendárneho štvrťroka. U daňovníka, ktorého ZO je hospodársky rok sú štvrťročné preddavky splatné do konca príslušného štvrťroka hospodárskeho roka.

Podľa § 24a ods. 7 lex corona, ak zaplatené preddavky právnickej osoby splatné od začiatku ZO do konca kalendárneho mesiaca, v ktorom daňovníkovi uplynula lehota na podanie DPPO podľa § 21 lex corona **sú nižšie** ako vyplývajú z výpočtu podľa DPPO za predchádzajúce ZO (2018), tento daňovník **nie je povinný zaplatiť rozdiel** vzniknutý na zaplatených preddavkoch od začiatku ZO do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po uplynutí lehoty na podanie DPPO podľa § 21 lex corona alebo podľa § 49 ods. 2 a 3 ZDP a to v ZO, na ktoré sa preddavky platia po splnení podmienok uvedených v tomto ustanovení. To znamená, že vyrovnanie rozdielu na preddavkoch zaplatených a splatných od začiatku ZO do lehoty na podanie DPPO daňovník nevykoná postupom ako je uvedený v § 49 ods. 9 ZDP, t. j. **tieto preddavky nepodliehajú po podaní DPPO za ZO 2019 vyrovnaníu z poslednej známej daňovej povinnosti v DPPO podanom za ZO pred bezprostredne predchádzajúcim ZO 2018; tieto zaplatené preddavky za ZO 2020 alebo príslušný hospodársky rok 2020/2021 sa daňovníkovi započítajú na úhradu dane za toto ZO v súlade s § 51c ZDP.**

Potom tento daňovník bude po lehote na podanie DPPO za ZO 2019 po 2. 11. 2020 platiť preddavky na DPPO na základe daňovej povinnosti uvedenej v tomto daňovom priznaní len za november a december 2020, resp. za 4. štvrťrok 2020 a v roku 2021 za január-marec 2021, resp. za 1. štvrťrok 2021 za predpokladu, že daňovník nebude mať určené platenie preddavkov inak podľa § 42 ods. 10 ZDP a nebude mať predĺženú lehotu na podanie DPPO za ZO 2020.



Príklad:

Daňovník podal DPPO za ZO 2019 2. 11. 2020, v ktorom uviedol daňovú povinnosť vo výške 24 000 €. Do lehoty na podanie DPPO neplatil preddavky, keďže za ZO 2018 neplatil preddavky, (za ZO 2018 vykázal ako základ dane daňovú stratu). Podľa § 24a ods. 7 lex corona daňovník nie je povinný vyrovnať - zaplatiť rozdiel na preddavkoch za január-október 2020 do 31. 11. 2020, t. j. za 10 mesiacov, $2\,000 \times 10 = 20\,000$ €. Tomuto daňovníkovi vznikne povinnosť platiť mesačné preddavky vo výške 2 000 € len za mesiace november – december 2020. Rovnakú sumu mesačných preddavkov bude tento daňovník platiť aj v roku 2021 za príslušné kalendárne mesiace do lehoty na podanie DPPO za ZO 2020.

Ak daňovník, ktorý je právnickou osobou zaplatil na preddavkoch na daň do lehoty na podanie DPPO za ZO 2019 viac, teda **sú vyššie** zaplatené preddavky než vyplývajú z výpočtu podľa DPPO, použije sa suma navyše zaplatených preddavkov na budúce preddavky alebo sa na základe žiadosti daňovníkovi vrátia postupom podľa 79 daňového poriadku.

Ak sa daňovník dostane do situácie, že mu vyplynulo z podaného DPPO, ktoré podal v období pandémie, platiť vyššie preddavky ako platil od začiatku ZO až do podania DPPO za ZO 2019, daňovník

platí preddavky naďalej z DPPO za ZO bezprostredne predchádzajúcim ZO, t. j. z daňovej povinnosti uvedenej v DPPO za ZO 2018 a to až do uplynutia lehoty na podanie DPPO za ZO 2019, do 2. 11. 2020.



Príklad:

Daňovník podal DPPO za ZO 2019 v ustanovenej lehote podľa § 49 ods. 2 ZDP dňa 31. 3. 2020, v ktorom uviedol daň vo výške 42 000 €. Daňovník platil do podania DPPO mesačné preddavky vo výške 2 800 € vypočítané na základe poslednej známej daňovej povinnosti za ZO 2018. Daňovník až do lehoty na podanie DPPO za ZO 2019 (§ 21 lex corona) platí preddavky vo výške 2 800 €.

Novú sumu preddavkov vypočítanú z podaného DPPO za ZO 2019 vo výške 3 500 € mesačne ($42\,000 : 12$) začne daňovník platiť až po uplynutí lehoty na podanie DPPO za ZO 2019, t. j. až počnúc mesiacom november – december 2020 a aj v roku 2021 do lehoty na podanie DPPO za ZO 2020; zaplatené preddavky po podaní DPPO za ZO 2019 daňovník započíta na úhradu dane za ZO 2020 podľa § 51c ZDP.

3. Opatrenia, ktoré z oblasti dane z príjmov ostávajú aj po 30. 9. 2020 naďalej platné

Z opatrení lex corona, ktoré sa vzťahujú na opatrenia v oblasti dane z príjmov ostáva naďalej v platnosti ustanovenie **§ 24b - Odpočet daňovej straty**. Je to z toho dôvodu, že toto ustanovenie na odpočet zostatkov daňových strát vykázaných (ale neuplatnených) za ZO 2015-2018 možno uplatniť v ZO 2020 až 2022 v prípade, že ich nemohol daňovník uplatniť z dôvodu nepostačujúcej výšky základu dane alebo z dôvodu maximálnej úhrnej hodnoty, t. j. do výšky 1 mil. € uplatňovaných daňových strát.



Dôležitá poznámka k uplatneniu odpočtu daňových strát:

Pre uplatnenie odpočtu daňových strát vykázaných za ZO 2015-2018 podľa tohto ustanovenia nezakladá pre daňovníka povinnosť, daňovník môže pri odpočítavaní daňovej straty postupovať aj podľa § 30 ZDP, ale nemôže súčasne uplatniť obidva spôsoby odpočtu daňových strát v príslušnom zdaňovacom období.



NA ZASMIATIE...

Slovák vysvetľuje Američanovi, čo znamenajú farby na našej vlajke:

"Naša vlajka predstavuje naše dane. Keď o nich hovoríme, tak sa červenáme, keď nám finančný úrad napíše, že máme nedoplatky na daniach, tak zbledneme, a keď zaplatíme, tak zmodráme."
"U nás je to to isté," hovorí Američan, "akurát pri tom ešte vidíme hviezdičky."

Určenie miesta obchodu podľa zákona o dani z pridanej hodnoty v roku 2020

Ing. Juraj Válek, PhD.

Podľa zákona o dani z pridanej hodnoty č. 222/2004 Z.z. miestom zdaniteľného obchodu je miesto dodania tovaru, ako aj situácie, ak je ten istý tovar predmetom viacerých po sebe nasledujúcich dodaní a tiež miesto dodania tovaru pri zásielkovom predaji. Určenie miesta obchodu podľa predmetného zákona je aj pri dodaní služieb dovozu tovaru ako aj nadobudnutí tovaru z iného členského štátu.

Miesto dodania tovaru ak je dodanie tovaru spojené s odoslaním alebo prepravou tovaru, je miesto, kde sa tovar nachádza v čase, keď sa odoslanie alebo preprava tovaru osobe, ktorej má byť tovar dodaný, začína uskutočňovať, ak je dodanie tovaru spojené s inštaláciou alebo montážou dodávateľom alebo na jeho účet, je miesto, kde je tovar inštalovaný alebo zmontovaný, alebo ak je dodanie tovaru bez odoslania alebo prepravy, je miesto, kde sa tovar nachádza v čase, keď sa jeho dodanie uskutočňuje, ako aj pri dodaní tovaru na palubách lietadiel, lodí a vlakov počas časti osobnej dopravy na území Európskej únie je miesto, kde sa osobná doprava začína. Časť osobnej dopravy na území Európskej únie sa považuje časť prepravy medzi miestom začatia a miestom skončenia osobnej dopravy bez zastávky mimo územia Európskej únie. Za miesto začatia osobnej dopravy sa považuje prvé miesto na území Európskej únie, v ktorom cestujúci môžu nastúpiť do dopravného prostriedku. Za miesto skončenia takejto dopravy sa považuje posledné miesto na území Európskej únie, v ktorom cestujúci môžu vystúpiť z dopravného prostriedku. Pri ceste tam a späť sa cesta späť na účely určenia miesta dodania tovaru považuje za samostatnú dopravu.

Miestom dodania tovaru pri dodaní plynu prostredníctvom sústavy zemného plynu, ktorá sa nachádza na území Európskej únie, alebo siete, ktorá je k takejto sústave pripojená, pri dodaní elektriny a pri dodaní tepla alebo chladu prostredníctvom teplárenských sietí alebo chladiarenských sietí obchodníkovi je miesto, kde obchodník má sídlo, miesto podnikania alebo prevádzkareň, pre ktorú sa uvedený tovar dodáva, alebo ak obchodník nemá takéto miesto, je miestom dodania tovaru jeho bydlisko alebo miesto, kde sa obvykle zdržiava. Obchodníkom na účely tohto ustanovenia je zdaniteľná osoba, ktorej hlavnou činnosťou vo vzťahu ku kúpenému plynu, elektrine, teplu alebo chladu je ich ďalší predaj a ktorého vlastná spotreba týchto tovarov je zanedbateľná.

Miestom dodania tovaru pri dodaní plynu prostredníctvom sústavy zemného plynu, ktorá sa nachádza na území Európskej únie, alebo siete, ktorá je k takejto sústave pripojená, pri dodaní elektriny a pri dodaní tepla alebo chladu prostredníctvom teplárenských sietí alebo chladiarenských sietí inej osobe ako obchodníkovi podľa písmena e) je miesto, kde zákazník skutočne využije a spotrebuje tento tovar. Ak zákazník skutočne nespotrebuje tento tovar alebo jeho časť, považuje sa tento nespotrebovaný tovar za využitý a spotrebovaný v mieste, kde má tento zákazník sídlo, miesto podnikania alebo prevádzkareň, pre ktorú sa tento tovar dodáva, alebo ak zákazník nemá takéto miesto, považuje sa tento nespotrebovaný tovar za využitý a spotrebovaný v mieste jeho bydliska alebo v mieste, kde sa obvykle zdržiava.

Ak sa odoslanie alebo preprava tovaru začína na území tretieho štátu, považuje sa za miesto dodania tovaru dovozom a za miesto prípadných ďalších dodaní tohto tovaru členský štát dovozu. Pričom pri dovoze tovaru je povinná platiť daň osoba, ktorá je dlžníkom podľa colných predpisov, alebo príjemca tovaru, ak pri dovoze tovaru je dlžníkom podľa colných predpisov zahraničná osoba, ktorá je držiteľom

jednotného povolenia vydaného colným orgánom iného členského štátu, a tento dlžník nepoužije dovezený tovar na účely svojho podnikania.

Ak ten istý tovar je predmetom viacerých po sebe nasledujúcich dodaní a tento tovar bol odoslaný alebo prepravený z jedného členského štátu do druhého členského štátu priamo od prvého dodávateľa konečnému zákazníkovi v reťazci dodaní, odoslanie alebo preprava tovaru sa priradí len k dodaniu uskutočnenému pre prostrednú osobu. Ak prostredná osoba oznámila svojmu dodávateľovi identifikačné číslo pre daň, ktoré jej prideliť členský štát, z ktorého sa tovar odoslal alebo prepravil, odoslanie alebo preprava tovaru sa priradí len k dodaniu tovaru, ktoré uskutočnila prostredná osoba. Prostrednou osobou je dodávateľ, ktorý v reťazci dodaní nie je prvým dodávateľom a ktorý odosiela alebo prepravuje tovar alebo na účet ktorého je tovar odoslaný alebo prepravený treťou osobou. Takéto priradenie prepravy sa vzťahuje aj na odoslanie alebo prepravu tovaru prvým odberateľom alebo na jeho účet. Trojstranným obchodom sa rozumie obchod, ak tovar odoslal alebo prepravil prvý dodávateľ alebo prvý odberateľ, alebo iná osoba na ich účet z členského štátu iného ako je členský štát identifikácie prvého odberateľa do členského štátu druhého odberateľa.

Miestom dodania tovaru pri zásielkovom predaji, ak je tovar dodaný z iného členského štátu do tuzemska, je tuzemsko s výnimkou, ak hodnota tovaru bez dane dodaného do tuzemska nedosiahne v kalendárnom roku 35 000 eur. Ak dodávateľ dodaním nedosiahne v kalendárnom roku hodnotu 35 000 eur, môže si za miesto dodania zvoliť tuzemsko, ktoré bude miestom dodania najmenej dva nasledujúce, po sebe idúce kalendárne roky. V prípade, že je tovar dodaný z tuzemska do iného členského štátu, je členský štát, v ktorom sa skončí odoslanie alebo preprava tovaru, ak hodnota dodaného tovaru dosiahne v kalendárnom roku hodnotu určenú týmto členským štátom alebo ak si dodávateľ zvolí za miesto dodania tento členský štát. V prípade tovaru, ktorý je predmetom spotrebnej dane miestom dodania tovaru pri zásielkovom predaji, je miesto, kde sa tovar nachádza v čase skončenia jeho odoslania alebo prepravy ku kupujúcemu.

Miesto dodania služby

Miestom dodania služby zdaniteľnej osobe, ktorá koná v postavení zdaniteľnej osoby, je miesto, kde má táto osoba sídlo alebo miesto podnikania, a ak je služba dodaná prevádzkarni zdaniteľnej osoby, miestom dodania služby je miesto, kde má táto osoba prevádzkareň. Ak zdaniteľná osoba, ktorá je príjemcom služby, nemá sídlo, miesto podnikania alebo prevádzkareň, miestom dodania služby je jej bydlisko alebo miesto, kde sa obvykle zdržiava. Miestom dodania služby osobe inej ako zdaniteľnej osobe je miesto, kde má dodávateľ služby sídlo alebo miesto podnikania, a ak je služba dodaná z prevádzkarne dodávateľa služby, miestom dodania služby je miesto, kde má dodávateľ služby prevádzkareň. Ak dodávateľ služby nemá sídlo, miesto podnikania alebo prevádzkareň, miestom dodania služby je jeho bydlisko alebo miesto, kde sa obvykle zdržiava.

Na účely určenia miesta dodania služby sa zdaniteľná osoba, ktorá vykonáva aj činnosti, ktoré nie sú predmetom dane (tzn. iné činnosti ako dodanie tovaru za protihodnotu v tuzemsku uskutočnené zdaniteľnou osobou, ktorá koná v postavení zdaniteľnej osoby, ako aj poskytnutie služby za protihodnotu v tuzemsku uskutočnené zdaniteľnou osobou, ktorá koná v postavení zdaniteľnej osoby), považuje za zdaniteľnú osobu pre všetky služby, ktoré sú jej dodané. Na účely určenia miesta dodania služby sa právnická osoba, ktorá nie je zdaniteľnou osobou a je identifikovaná pre daň, považuje za zdaniteľnú osobu. Miestom dodania služby vzťahujúcej sa na nehnuteľnosť vrátane realitnej činnosti a činnosti znalcov, ubytovacích služieb, poskytnutia práva na užívanie nehnuteľnosti, služieb zameraných na prípravu a koordináciu stavebných prác, ako sú služby poskytované architektmi a osobami zabezpečujúcimi stavebný dozor, je miesto, kde sa nehnuteľnosť nachádza. Miestom dodania služby

spočívajúcej v poskytnutí krátkodobého nájmu dopravných prostriedkov je miesto, kde sa dopravný prostriedok fyzicky dá k dispozícii zákazníkovi; krátkodobým nájmom sa rozumie nepretržité držanie alebo používanie dopravného prostriedku počas obdobia nepresahujúceho 30 dní alebo 90 dní, ak ide o nájom plavidiel. Miestom dodania služby spočívajúcej v poskytnutí iného nájmu dopravných prostriedkov, ako je krátkodobý nájom, ak je poskytnutý osobe inej ako zdaniteľnej osobe, je miesto, kde má táto osoba sídlo, bydlisko alebo miesto, kde sa obvykle zdržiava, okrem nájmu výletnej lode, pri ktorom je miestom dodania služby miesto, kde sa dá výletná loď fyzicky k dispozícii zákazníkovi za podmienky, že v tomto mieste má poskytovateľ svoje sídlo alebo prevádzkareň.

Miestom dodania kultúrnych, umeleckých, športových, vedeckých, vzdelávacích, zábavných a podobných služieb, ako napríklad služieb na výstavách a veľtrhoch, vrátane ich organizovania a s nimi súvisiacich doplnkových služieb a vstupu na tieto podujatia, ak sú tieto služby dodané osobe inej ako zdaniteľnej osobe, je miesto, kde sa tieto služby fyzicky vykonávajú. Miestom dodania služieb v súvislosti so vstupom na kultúrne, umelecké, športové, vedecké, vzdelávacie, zábavné a iné podobné podujatia, ako sú výstavy a veľtrhy, a doplnkových služieb súvisiacich s týmto vstupom, ak sú tieto služby dodané zdaniteľnej osobe, je miesto, kde sa tieto podujatia skutočne konajú. Miestom dodania dopravy osôb je miesto, kde sa doprava vykonáva, a ak sa vykonáva vo viac ako jednom štáte, považuje sa za



k prekonaným Miestom dodania štátmi osobe inej ako preprava tovaru začína. tovaru ako je preprava inej ako zdaniteľnej osobe vykonáva, a ak sa považuje sa za vykonanú v prekonaným

vzdialenostiam v týchto štátoch. Miestom dodania doplnkových služieb pri preprave, napríklad nakladanie, vykladanie, manipulácia a podobné služby, ak sú tieto služby dodané osobe inej ako zdaniteľnej osobe, je miesto, kde sa tieto služby fyzicky vykonávajú. Miestom dodania služieb, ktorými sú ocenenie hnutelného hmotného majetku a práce na hnutelnom hmotnom majetku, ak sú tieto služby dodané osobe inej ako zdaniteľnej osobe, je miesto, kde sa tieto služby fyzicky vykonávajú. Miestom dodania reštauračných a stravovacích služieb okrem reštauračných a stravovacích služieb je miesto, kde sa tieto služby fyzicky poskytnú. Pričom miestom dodania reštauračných a stravovacích služieb, ktoré sa fyzicky poskytnú na palube lodí, lietadiel alebo vo vlakoch počas výkonu časti osobnej dopravy na území Európskej únie, je miesto, kde sa osobná doprava začína. Miestom dodania služby, ktorá spočíva v sprostredkovaní tovaru alebo služby osobou, ktorá koná v mene a na účet inej osoby, dodanej osobe inej ako zdaniteľnej osobe je to isté miesto ako miesto dodania alebo nadobudnutia tovaru alebo služby, ktoré sú predmetom sprostredkovania.

Miestom dodania telekomunikačných služieb, služieb rozhlasového vysielania a televízneho vysielania a elektronických služieb, dodaných osobe inej ako zdaniteľnej osobe, je miesto, kde má osoba iná ako zdaniteľná osoba, ktorej sú tieto služby dodané, sídlo, bydlisko alebo miesto, kde sa obvykle zdržiava, ako aj dodávateľ služby sídlo, miesto podnikania alebo prevádzkareň, a ak nemá sídlo, miesto podnikania alebo prevádzkareň, miestom dodania služby je jeho bydlisko alebo miesto, kde sa obvykle zdržiava. A to ak dodávateľ služby má len v jednom členskom štáte sídlo, miesto podnikania alebo prevádzkareň alebo bydlisko alebo miesto, kde sa obvykle zdržiava, osoba, ktorej sa tieto služby dodávajú, má sídlo, bydlisko alebo miesto, kde sa obvykle zdržiava, v inom členskom štáte, ako je členský štát podľa prvého bodu, a celková hodnota dodaných služieb bez dane podľa druhého bodu nepresiahne v kalendárnom roku 10 000 eur a súčasne v predchádzajúcom kalendárnom roku celková

hodnota dodaných služieb bez dane podľa druhého bodu nepresiahla 10 000 eur. Ak sa počas kalendárneho roka presiahne stanovený zákonný limit podľa, dodaním služby, ktorým sa prekročí tento limit, sa miesto dodania služby mení na miesto dodania služby, kde má osoba sídlo, bydlisko alebo miesto, kde sa obvykle zdržiava.

Miestom dodania služieb vrátane prijatia záväzku zdržať sa zámeru ich vykonávania alebo zdržať sa ich vykonávania úplne alebo čiastočne, ak sú tieto služby dodané osobe inej ako zdaniteľnej osobe, ktorá má sídlo, bydlisko alebo sa obvykle zdržiava mimo územia Európskej únie, je miesto, kde má táto osoba sídlo, bydlisko alebo miesto, kde sa obvykle zdržiava. Pod týmito službami rozumieme prevod a postúpenie autorských práv, patentov, licencií, ochranných známk a podobných práv, reklamné služby, poradenské, inžinierske, technické, právne, účtovné, auditorské, prekladateľské, tlmočnicke a iné podobné služby vrátane služieb spracovania údajov a poskytovania informácií, bankové, finančné, poisťovacie a zaistovacie služby s výnimkou nájmu bezpečnostných schránok, poskytnutie zamestnancov, nájom hnutelného hmotného majetku okrem nájmu dopravných prostriedkov, železničných vagónov a vozňov, prívosov a návosov, ako aj poskytnutie prístupu k sústave zemného plynu, ktorá sa nachádza na území Európskej únie, k sieti, ktorá je k takejto sústave pripojená, k elektrizačnej sústave, teplárenským sieťam, chladiarenským sieťam, preprava alebo distribúcia prostredníctvom uvedených sústav alebo sietí a dodanie ostatných priamo súvisiacich služieb.

Miesto nadobudnutia tovaru z iného členského štátu

Miestom nadobudnutia tovaru z iného členského štátu je miesto, kde sa tovar nachádza v čase skončenia jeho odoslania alebo prepravy k nadobúdateľovi. Miestom nadobudnutia tovaru z iného členského štátu, ak nadobúdateľ tovaru objedná tovar pod identifikačným číslom pre daň, ktoré mu prideliť členský štát iný, ako je členský štát, v ktorom sa skončí odoslanie alebo preprava tovaru, sa považuje členský štát, ktorý nadobúdateľovi prideliť identifikačné číslo pre daň, ak nadobúdateľ nepreukáže, že toto nadobudnutie bolo predmetom dane v členskom štáte, v ktorom sa skončilo odoslanie alebo preprava tovaru. Ak takýto nadobúdateľ preukáže, že nadobudnutie tovaru z iného členského štátu bolo predmetom dane v členskom štáte, v ktorom sa skončilo odoslanie alebo preprava tovaru, opraví základ dane.

Miestom nadobudnutia tovaru z iného členského štátu pri trojstrannom obchode je miesto kde sa tovar nachádza v čase skončenia jeho odoslania alebo prepravy k nadobúdateľovi, ak prvý odberateľ preukáže, že tovar nadobudol na účely následného dodania tovaru v členskom štáte, v ktorom sa skončí odoslanie alebo preprava tovaru, a druhý odberateľ je osobou identifikovanou pre daň v členskom štáte, v ktorom sa skončí odoslanie alebo preprava tovaru, a je osobou povinnou platiť daň. Miestom nadobudnutia tovaru z iného členského štátu pri trojstrannom obchode je miesto kde sa tovar nachádza v čase skončenia jeho odoslania alebo prepravy k nadobúdateľovi, ak prvý odberateľ nemá sídlo, miesto podnikania, prevádzkareň, bydlisko alebo sa obvykle nezdržiava v členskom štáte, v ktorom sa skončí odoslanie alebo preprava tovaru. Miestom nadobudnutia tovaru z iného členského štátu pri trojstrannom obchode je miesto kde sa tovar nachádza v čase skončenia jeho odoslania alebo prepravy k nadobúdateľovi, ak odoslanie alebo preprava tovaru sa uskutoční ako trojstranný obchod. Konkrétne da v tomto prípade rozumie trojstranným obchodom obchod, ak sa na obchode zúčastňujú tri osoby a predmetom obchodu je dodanie toho istého tovaru, ktorý je odoslaný alebo prepravený priamo od prvého dodávateľa k druhému odberateľovi z jedného členského štátu do iného členského štátu.

Miesto dovozu tovaru

Miestom dovozu tovaru je členský štát, na ktorého území sa tovar nachádza v čase, keď vstupuje na územie Európskej únie. S výnimkou ak má dovážaný tovar pri jeho vstupe na územie Európskej únie postavenie dočasne uskladneného tovaru alebo ak je umiestnený do slobodného colného pásma alebo do slobodného colného skladu, alebo ak je prepustený do colného režimu colné uskladňovanie, do colného režimu aktívny zušľachtovací styk, do colného režimu dočasné použitie s úplným oslobodením od dovozného cla alebo do colného režimu vonkajší tranzit, alebo ak je vpustený do teritoriálnych vôd, vtedy je miestom dovozu členský štát, v ktorom sa skončia tieto colné opatrenia. Pri dovoze tovaru do tuzemska je správcom dane colný orgán. Ak chce platiteľ dane doviesť tovar z tretieho štátu do Slovenskej republiky, potom sa na daň vzťahujú ustanovenia colných predpisov. Správcom dane z pridanej hodnoty pri dovoze tovaru je colný orgán, t. j. daň pri dovoze tovaru vyrubuje príslušný colný orgán, ak zákon o dani z pridanej hodnoty č. 222/2004 Z. z. neustanovuje inak. Colný orgán nevymeria daň pri dovoze tovaru z tretieho štátu, ak bezprostredne po prepustení tovaru v tuzemsku do voľného obehu nasleduje intrakomunitárne dodanie tovaru do iného členského štátu (preprava tovaru skončí v inom členskom štáte ako v tuzemsku), ktoré spĺňa podmienky oslobodenia od dane. Dovozca pri dovoze preukáže, že je registrovaný v Slovenskej republike pre daň z pridanej hodnoty a doklad o tom, že tovar je určený do iného členského štátu odberateľovi s prideleným IČ DPH v tomto štáte. Platiteľ dane môže odpočítať daň, ak je daň zaplatená colnému orgánu pri dovoze tovaru a platiteľ má dovozný doklad potvrdený colným orgánom, v ktorom je platiteľ uvedený ako príjemca alebo dovozca a platiteľ splní aj ostatné podmienky vymedzené v § 49 až § 51 zákona o dani z pridanej hodnoty č. 222/2004 Z. z.

Ukončenie pandémie – vplyv na 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 v z.n.p. (ďalej len zákon č. 67/2020 Z. z.), v oblasti dane z motorových vozidiel

Ing. Jana Fülöpová

V roku 2020 sa zákonom č. 67/2020 Z. z. prijali opatrenia súvisiace aj s daňou z motorových vozidiel. Konkrétne ide o opatrenia ustanovené v § 18 a § 18a.

Podľa ustanovenia § 18 zákona č. 67/2020 Z. z. sa lehota na podanie daňového priznania podľa § 9 ods. 3 až 7 a splatnosť dane, ktorá neuplynula pred začatím obdobia pandémie alebo začala plynúť počas obdobia pandémie považuje za dodržanú, ak sa podá daňové priznanie a zaplatí daň do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie.

Podľa predmetného § 18 zákona č. 67/2020 Z. z. sa tak lehoty pre podanie a zaplatenie dane (pomernej časti dane) pre iné ako ročné zdaňovacie obdobie (upravené v § 9 ods. 3 až 7 zákona o dani z motorových vozidiel) posúvajú na obdobie do konca kalendárneho mesiaca po skončení obdobia pandémie, za podmienky, že ide o tie lehoty na podanie daňového priznania a splatnosť dane (§ 9 ods. 3 až 7 zákona o dani z motorových vozidiel), ktoré neuplynuli pred začatím obdobia pandémie alebo začali plynúť počas obdobia pandémie. Tieto lehoty sa považujú za dodržané, ak sa daňové priznanie podá a zaplatí daň (pomerná časť dane) do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie.

Podľa ustanovenia § 18a zákona č. 67/2020 Z. z. preddavky na daň z motorových vozidiel splatné počas obdobia pandémie počnúc mesiacom apríl 2020 daňovník nie je povinný platiť. Daňovník, ktorý nezaplatí preddavky podľa prvej vety, vyrovná daň z motorových vozidiel v lehote na podanie daňového priznania k dani z motorových vozidiel.



Dôležité:

Obdobie pandémie v zákone č. 67/2020 Z. z. sa počíta od 12. marca 2020, kedy vláda vyhlásila mimoriadnu situáciu v súvislosti s ohrozením verejného zdravia II. stupňa z dôvodu ochorenia COVID-19 spôsobeným koróna 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 najneskoršej lehoty podľa cit. zákona.

Pandémia sa podľa § 2 ods. 3 zákona č. 67/2020 Z. z. považuje za skončenú na účely prijatých opatrení (§18 aj § 18a) dňom 30. septembra 2020.

Na základe uvedeného sa podľa § 18 zákona č. 67/2020 Z. z. v čase pandémie (obdobie od 12. marca 2020) lehota na podanie daňového priznania podľa § 9 ods. 3 až 7 **posúva** (do konca kalendárneho mesiaca, v ktorom vláda mimoriadnu situáciu odvolá), t. j. **do konca októbra 2020** vzhľadom na ukončenie obdobia pandémie 30. septembra. **V rovnakej lehote, teda do konca októbra 2020, je pomerná časť dane splatná.**



Príklad 1: Ak bol na majetok daňovníka vyhlásený konkurz 27. 3. 2020, kto a v akej lehote má povinnosť podať daňové priznanie, dokiaľ je splatná daň (pomerná časť dane)?

Ak bol na majetok daňovníka vyhlásený konkurz 27.3. 2020 osobou, ktorá je povinná podať daňové priznanie za zdaňovacie obdobie, ktoré začína 1. januárom a končí posledným dňom mesiaca, v ktorom bol na majetok daňovníka vyhlásený konkurz, je správca v konkurznom konaní (§ 9 ods. 4), ak nejde o oddĺženie podľa osobitného predpisu (7/2005 Z. z.). Zdaňovacie obdobie je v tomto prípade od 1.1. 2020 do konca mesiaca, v ktorom bol vyhlásený konkurz t. j. do 31.3. 2020 a správca v konkurznom konaní by mal podať daňové priznanie do jedného mesiaca po uplynutí tohto zdaňovacieho obdobia, t. j. do 30.4. 2020, v tejto lehote je daň (pomerná časť dane) aj splatná. Vzhľadom na posunutie lehoty na podanie daňového priznania a zaplatenie pomernej časti dane, je v tomto prípade daňovník za takto vymedzené zdaňovacie obdobie povinný podať daňové priznanie a zaplatiť pomernú časť dane do 31. októbra 2020.



Príklad 2: Ak daňovník ukončil podnikanie ku dňu 1. 8.2020, do kedy má povinnosť podať daňové priznanie a zaplatiť daň (pomernú časť dane)?

Ukončenie podnikania sa premietne jednak

- *do **zániku** daňovej povinnosti podľa § 8 ods. 2 písm. b), t. j. daňová povinnosť zanikne podľa zadania 31.7.2020 (dňom 1.8. už daňovník nie je oprávnený vykonávať podnikanie)*
- *do **nevyhnutnosti podania daňového priznania** po uplynutí inak určeného zdaňovacieho obdobia, t. j. do jedného mesiaca po uplynutí zdaňovacieho obdobia, ktoré začína prvým januárom*

príslušného zdaňovacieho obdobia a končí posledným dňom kalendárneho mesiaca, v ktorom daňovník ukončil podnikanie (inak ide o rovnaký deň, ktorým zanikla daňová povinnosť). Podľa zadania je 31. august 2020 posledným dňom lehoty na podanie daňového priznania

- do **nutnosti zaplataenia pomernej časti dane** za inak určené zdaňovacie obdobie (do lehoty na podanie daňového priznania za inak určené zdaňovacie obdobie) za 7 kalendárnych mesiacov, ak sa daňová povinnosť počíta za počet mesiacov použitia vozidla na podnikanie.
- do **zániku platenia preddavkov na daň**, ak tieto boli „predpísané“ na príslušné zdaňovacie obdobie a to tých ktorých splatnosť nastala po dni, v ktorom došlo k rozhodujúcej skutočnosti – ukončeniu podnikania.

Dôležitou je aj osoba, ktorá má povinnosť podať daňové priznanie a tou je v tomto prípade sám daňovník.

V tomto prípade zadanie príkladu patrí do obdobia pandémie, a preto daňovník, ktorý ukončil podnikanie podá daňové priznanie nie do konca augusta 2020, ale až do konca októbra 2020 a v rovnakej lehote zaplatí pomernú časť dane.



Príklad 3: Ak daňovník prerušil podnikanie ku dňu 1. 11.2020, do kedy má povinnosť podať daňové priznanie a zaplatiť daň (pomernú časť dane)?

V tomto prípade sa ukončenie podnikania premietne tiež do:

- **zániku** daňovej povinnosti podľa § 8 ods. 2 písm. b), t. j. daňová povinnosť zanikne podľa zadania 31.10.2020 (dňom 1.11. už daňovník nie je oprávnený vykonávať podnikanie)
- do **nevyhnutnosti podania daňového priznania** po uplynutí inak určeného zdaňovacieho obdobia, t. j. do jedného mesiaca po uplynutí zdaňovacieho obdobia, ktoré začína prvým januárom príslušného zdaňovacieho obdobia a končí posledným dňom kalendárneho mesiaca, v ktorom daňovník prerušil podnikanie (inak ide o rovnaký deň, ktorým zanikla daňová povinnosť). Podľa zadania je 30. november 2020 posledným dňom lehoty na podanie daňového priznania
- do **nutnosti zaplataenia pomernej časti dane** za inak určené zdaňovacie obdobie (do lehoty na podanie daňového priznania za inak určené zdaňovacie obdobie) za 10 kalendárnych mesiacov, ak sa daňová povinnosť počíta za počet mesiacov použitia vozidla na podnikanie.
- do **zániku platenia preddavkov na daň**, ak tieto boli „predpísané“ na príslušné zdaňovacie obdobie a to tých ktorých splatnosť nastala po dni, v ktorom došlo k rozhodujúcej skutočnosti – ukončeniu podnikania.

Aj v tomto prípade je osobou, ktorá má podať daňové priznanie daňovník sám a vzhľadom na to, že došlo k ukončeniu pandémie 30.9.2020, už nie je dôvod posúvať lehotu na podanie daňového priznania a zaplataenia pomernej časti dane.

Podľa § 18a zákona č. 67/2020 Z. z. preddavky na daň z motorových vozidiel, ktoré sú splatné počas obdobia pandémie počnúc mesiacom apríl 2020 daňovník nie je povinný platiť. Povinnosťou daňovníka, ktorý využije túto možnosť neplatenia preddavkov na daň počnúc aprílom 2020, je vyrovnať daň z motorových vozidiel v lehote na podanie daňového priznania.



Povinnosť platiť preddavky na daň vzniká, ak celková suma predpokladanej dane je **vyššia ako 700 eur**.

V závislosti od sumy predpokladanej dane (ak je vyššia ako 700 eur) sa následne platia preddavky na daň buď ako štvrťročné alebo ako mesačné.

<i>suma predpokladanej dane</i>	<i>štvrťročné preddavky na daň</i>	<i>mesačné preddavky na daň</i>
do 700 eur	-	-
nad 700 eur do 8 300 eur	áno (1/4 z predpokladanej dane)	-
nad 8 300 eur	-	áno (1/12 z predpokladanej dane)

Ak sa preddavky na daň počítajú z predpokladanej dane v sume ¼ alebo 1/12 zaokrúhľujú sa na eurocenty nadol.

Vzhľadom na ukončenie obdobia pandémie 30.septembra 2020 (vzťahujúceho sa predmetnému § 18a) sa splatné preddavky po tomto dátume (30.9.2020) platia v lehotách a sumách pôvodne predpísaných z predpokladanej dane.



Príklad 4: Daňovník má na základe predpokladanej dane povinnosť platiť preddavky na daň – štvrťročné v sume 300 eur. Ako bude postupovať počas zdaňovacieho obdobia 2020 vrátane obdobia mimoriadnej situácie?

Ak má daňovník povinnosť platiť preddavky na daň, v tomto prípade podľa § 10 ods. 3 zákona o dani z motorových vozidiel štvrťročné, preddavok na daň za I. štvrťrok 2020 mal povinnosť zaplatiť v lehote predpísanej cit. zákonom, t. j. do 31.3.2020. Od 1. apríla 2020, v súlade so zákonom č. 67/2020 Z. z. (§18a) tento daňovník nemusí platiť preddavky na daň, avšak má povinnosť vyrovnať daň v lehote na podanie daňového priznania. Ak sa teda daňovník rozhodne neplatiť preddavky na daň počas obdobia mimoriadnej situácie, môže sa tak rozhodnúť pri platení preddavku za II. štvrťrok 2020 a III. štvrťrok 2020. Preddavok za IV. štvrťrok 2020 však musí zaplatiť v lehote splatnosti 31.12.2020. Preddavky za II. a III. štvrťrok 2020 daňovník vyrovná v podanom daňovom priznaní (v lehote na podanie daňového priznania – za ročné zdaňovacie obdobie alebo inak určené).



Príklad 5: Predpokladaná daň za vozidlá, ktoré sú predmetom dane z motorových vozidiel k 1. 1. príslušného zdaňovacieho obdobia je 8 301 eur. Aké sumy preddavkov a v akých lehotách má daňovník povinnosť platiť počas zdaňovacieho obdobia roku 2020?

Vzhľadom na skutočnosť, že predpokladaná daň je 8 301 eur, daňovník má povinnosť platiť preddavky na daň v mesačných intervaloch (suma nad 8 300 eur). 1/12 predpokladanej dane je 691,75 eur, ktorú je daňovník povinný platiť s lehotou splatnosti vždy do konca kalendárneho mesiaca, t. j. do 31.1., 28 (29).2., 31.3., 30.4., 31.5., 30.6., 31.7., 31.8., 30.9., 31.10., 30.11 a 31.12.

Podľa zadania príkladu, daňovník mesačné preddavky za január až marec 2020 s lehotou splatnosti do konca príslušného kalendárneho mesiaca mal povinnosť platiť. Preddavky na daň splatné 30.4.2020 až 30.9.2020 daňovník nie povinný platiť (tieto vyrovná podaním daňového priznania), ale následne na splatné preddavky 31.10.2020 až 31.12.2020 sa už možnosť preddavky neplatiť nevzťahuje, nakoľko obdobie pandémie podľa zákona č. 67/2020 Z. z. bolo ukončené 30.9.2020.

Postúpenie pohľadávok¹

Ing. Zuzana Kubaščíková, PhD.

Pohľadávky vznikajú v každom odvetví trhovej ekonomiky. Z účtovného hľadiska považujeme za vznik pohľadávky deň uskutočnenia účtovného prípadu. Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 16. decembra 2002, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva v znení neskorších predpisov definuje deň uskutočnenia účtovného prípadu v § 2 nasledovne: „*Dňom uskutočnenia účtovného prípadu je deň splnenia dodávky, platby záväzku, inkasa pohľadávky, započítania pohľadávky, postúpenia pohľadávky, prevzatia dlhu, poskytnutia a prijatia preddavku, úhrady úveru alebo pôžičky poskytnutím nového úveru alebo pôžičky, zistenia manka na majetku a záväzkoch, schodku, prebytku majetku, škody na majetku, vkladu do obchodnej spoločnosti a družstva, pohybu majetku vo vnútri účtovnej jednotky a deň zistenia ďalších skutočností vyplývajúcich z osobitných predpisov alebo z vnútorných podmienok účtovnej jednotky, ktoré sú predmetom účtovníctva a ktoré v účtovnej jednotke nastali a účtovná jednotka má k dispozícii potrebné podklady, ktoré dokumentujú tieto skutočnosti. Pri nehnuteľnostiach obstaraných na základe zmluvy, pri ktorých sa vlastníctvo nadobúda povolením vkladu do katastra nehnuteľnosti a do nadobudnutia vlastníctva nadobúdateľ nehnuteľnosť užíva, dňom uskutočnenia účtovného prípadu je deň prevzatia nehnuteľnosti nadobúdateľom; u prevádzajúceho je dňom uskutočnenia účtovného prípadu deň odovzdania nehnuteľnosti. Ak nebude vklad do katastra nehnuteľnosti povolený, účtovné zápisy sa zrušia.*“ Účtovná jednotka musí pre účely správneho zaúčtovania a vykázania pohľadávky disponovať účtovnými dokladmi potvrdzujúcimi vznik pohľadávky. Medzi takéto doklady možno zahrnúť faktúru, obchodnú zmluvu a podobne.

¹ Príspevok bol spracovaný ako jeden z výstupov riešenia projektu grantovej agentúry APVV č. APVV-16-0602 Zvyšovanie relevantnosti účtovných informácií v SR – od nákladov k hodnote

Poznáme nasledovné kritéria pre klasifikáciu pohľadávok:

a) kritérium času

Na základe časového hľadiska delíme pohľadávky na:

- krátkodobé,
- dlhodobé.

Dôležitú úlohu pri tomto členení zohráva dohodnutá doba splatnosti medzi obchodnými partnermi. Ak si obchodní partneri pri vzniku pohľadávky dohodnú lehotu splatnosti alebo vyrovnania iným spôsobom najviac na obdobie jedného roka, považujú sa takéto pohľadávky za krátkodobé. Ak si však obchodní partneri dohodnú pri vzniku účtovného prípadu lehotu splatnosti alebo vyrovnania iným spôsobom dlhšiu ako jeden rok, považujú sa takéto pohľadávky za dlhodobé.

b) kritérium podľa dlžníka

Toto kritérium klasifikácie pohľadávky je úzko previazané s účtovnou závierkou a rámcovou účtovou osnovou pre podnikateľov. Na základe tohto kritéria rozoznávame:

- pohľadávky z obchodného styku,
- pohľadávky voči zamestnancom,
- daňové pohľadávky,
- pohľadávky za upísané základné imanie,
- pohľadávky voči podnikom v skupine,
- ostatné pohľadávky.

Pohľadávky z obchodného styku sú pohľadávky voči odberateľom, ktoré vznikli z titulu dodávok výrobkov, tovarov alebo služieb spravidla predstavujú v podniku najväčšiu skupinu pohľadávok. Takto vzniknuté pohľadávky sa zvyknú označovať aj ako obchodný úver.

Pohľadávky voči zamestnancom vznikajú z titulu pracovnoprávneho vzťahu počas bežnej prevádzkovej činnosti podniku. Medzi takto vzniknuté pohľadávky možno zaradiť poskytnutie preddavku na mzdu (zálohy), poskytnutie preddavku na pracovnú cestu zamestnanca alebo náhrady škôd zapríčinených konaním zamestnanca.

K pohládkam za upísané základné imanie zatriedujeme pohľadávky voči spoločníkom, akcionárom alebo členom družstva. Ide o upísané, ale ešte nesplatené vklady do spoločnosti.

Dôvodom vzniku daňových pohľadávok sú najčastejšie preddavky na daň a preplatky na daniach, taktiež nadmerný odpočet DPH.

Pohľadávky v rámci konsolidovaného celku, t. j. voči materskému, dcérskému, spoločnému alebo pridruženému podniku, spoločne tvoria pohľadávky za podniky v skupine.

Medzi ostatné pohľadávky zaraďujeme aj pohľadávky z neobchodného styku napr. nárok na poistné plnenie z uzatvorených poistných zmlúv.

c) kritérium krajiny meny

Pohľadávky z titulu zatriedenia podľa krajiny pôvodu dlžníka delíme na:

- pohľadávky tuzemské,
- pohľadávky zahraničné.

V prípade vzniku zahraničných pohľadávok v inej mene ako domácej je potrebné tieto zaznamenať v účtovníctve v cudzej a zároveň uplatnením správneho kurzu aj v domácej mene. Pri vzniku zahraničnej pohľadávky sa na prepočet cudzej meny na menu euro použije referenčný výmenný kurz vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska ku dňu predchádzajúcemu deň uskutočnenia účtovného prípadu. V prípade, že pri zahraničnej pohľadávke nedôjde do 31. 12. príslušného roka k jej vyrovnaní je potrebné na základe zákona o účtovníctve vykonať k 31. 12. bežného roka precenenie pohľadávky. K preceneniu pohľadávky sa použije kurz vyhlásený k poslednému dňu účtovného obdobia. Vzhľadom na priebežne meniace sa kurzy dochádza pri transakciách so zahraničnými pohľadávkami k vzniku kurzových rozdielov pri precenení pohľadávky a pri vyrovnaní pohľadávky.

d) kritérium možnosti realizácie

Na základe tejto klasifikácie členíme pohľadávky na:

- isté,
- pochybné,
- sporné,
- nedobytné,
- premlčané,
- odpísané,
- postúpené.

Isté, alebo bežné pohľadávky ako sa inak nazývajú, sú pohľadávky predstavujúce nárok veriteľa na určité peňažné alebo nepeňažné plnenie zo strany dlžníka a predpokladá sa, že toto plnenie bude v dohodnutej lehote splnené.

Pochybné pohľadávky vznikajú v prípade predpokladu, že pohľadávka nebude úplne splatená. Za spornú pohľadávku považujeme takú pohľadávku, ktorá je predmetom súdneho alebo iného konania. V prípade, že pohľadávku nebude z určitých dôvodov, napríklad z dôvodu insolventnosti dlžníka, možné zinkasovať nazývame ju nedobytnou pohľadávkou.

Premlčanie pohľadávky je vo všeobecnosti definované ako uplynutie zákonom stanovenej lehoty, premlčacej doby, počas ktorej sa veriteľ môže domáhať svojho práva voči dlžníkovi súdnou cestou. Legislatíva Slovenskej republiky upravuje premlčanie osobitne pre obchodnoprávne a osobitne pre občianskoprávne vzťahy. Úprava obchodnoprávných vzťahov sa riadi obchodným zákonníkom a tento definuje premlčaciu dobu v trvaní štyroch rokov. Premlčacia lehota, v spojitosti s občianskoprávnymi vzťahmi, ktorým sa venuje občiansky zákonník, je v trvaní troch rokov. Jednou z možností ako riešiť nevymožiteľné pohľadávky je ich odpis z účtovníctva. Pohľadávky riešené takýmto spôsobom nazývame odpísané pohľadávky.

Medzi transakcie s pohľadávkami patrí postúpenie pohľadávok. Postúpenie pohľadávok je legislatívne upravené v § 524 - § 530 Občianskeho zákonníka (42/1992 Z. z. v znení neskorších predpisov). Možnosť využitia ustanovení právnych predpisov Občianskeho zákonníka poskytuje ustanovenie § 1 ods. 2 Obchodného zákonníka. Predstavuje prevod pohľadávky veriteľom na inú osobu, ktorá na základe postúpenia nadobúda právo veriteľa. Realizuje sa na základe písomnej zmluvy medzi postupcom a postupníkom. Postupca – doterajší veriteľ, vlastník postupovanej pohľadávky, ktorá musí byť v zmluve konkretizovaná.

Postupca môže postúpiť iba postupiteľnú pohľadávku podľa § 525 Občianskeho zákonníka a pohľadávku nepremlčanú. Nemožno postúpiť ani pohľadávku, ak by jej postúpenie odporovalo dohode s dlžníkom (veriteľ a dlžník si dohodli zákaz postúpenia pohľadávky, veriteľ sa zviazal, že bez súhlasu dlžníka pohľadávku nepostúpi inému ...). Pohľadávka môže byť postúpená aj bez súhlasu dlžníka. Vyžaduje sa iba písomné oznámenie o zmene dlžníka. Pokiaľ postúpenie pohľadávky nie je oznámené dlžníkovi alebo pokiaľ postupník postúpenie pohľadávky dlžníkovi nepreukáže, môže dlžník plniť pôvodnému veriteľovi (používa sa pri skrytom faktoringu – pohľadávky si firma vymáha sama, faktor poskytuje iba pôžičku zabezpečenú pohľadávkou z obchodného styku).

Zmena v osobe veriteľa nemá vplyv na plynutie premlčacej doby. S postúpenou pohľadávkou prechádza aj jej príslušenstvo a všetky práva s ňou spojené. Príslušenstvo pohľadávky je taxatívne vymedzené v ustanovení § 121 ods. 3 Občianskeho zákonníka. Príslušenstvom sú: úroky, úroky z omeškania, poplatok z omeškania a náklady spojené s jej uplatnením. Za vymožitelnosť postúpenej pohľadávky postupca ručí do výšky prijatej odplaty spolu s úrokmi, len keď sa na to postupníkovi písomne zaviazal. Ak splnenie postúpenej pohľadávky je zabezpečené záložným právom, ručením alebo iným spôsobom, je postupca povinný o postúpení pohľadávky podať správu osobe, ktorá zabezpečenie záväzku poskytla.

Na postúpení pohľadávok je založený aj faktoring a forfating. Faktoring je odkúpenie pohľadávok pred lehotou splatnosti, je to teda forma poskytnutia krátkodobého úveru. Forfating je odkupovanie dlhodobých pohľadávok i po lehote splatnosti a považuje sa za formu dlhodobého financovania.

Na základe opatrenia č. 23 054/2002-92 Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 16. decembra 2002, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva v znení neskorších predpisov sa postúpenie pohľadávky účtuje nasledovne:

Účtovanie na strane postupcu I.**Postúpenie pohľadávky v nominálnej hodnote**

Uzavretie zmluvy o postúpení pohľadávok

Doklad	Text	Suma	MD	D
Interný doklad	Odpis postupovanej pohľadávky	10 000,-	546	311 (315, 378)

Účet pohľadávok použijeme v nadväznosti na charakter postupovanej pohľadávky.

Zaúčtovanie výnosov vo výške predajnej ceny

Doklad	Text	Suma	MD	D
Interný doklad	Výnosy z postúpenej pohľadávky	10 000,-	315	646

Pri postúpení pohľadávky u postupcu účtujeme o odpise do nákladov na účet 546 – Odpis pohľadávky. Postúpená pohľadávka sa zaúčtuje aj do výnosov na účet 646 – Výnosy z odpísaných pohľadávok.

Pohľadávka splatená od postupníka

Doklad	Text	Suma	MD	D
Výpis z ban. účtu	Splatenie pohľadávky na bankový účet	10 000,-	221	315

Provízia pre postupníka

Doklad	Text	Suma	MD	D
Interný doklad	Nárok na províziu pre postupníka	2 000,-	568	379

Provízia zaplatená postupcom

Doklad	Text	Suma	MD	D
Výpis z ban. účtu	Zaplatenie provízie z bankového účtu	2 000,-	379	221

Účtovanie na strane postupcu II.

Menovitá hodnota pohľadávky je vyššia ako predajná cena

Uzavretie zmluvy o postúpení pohľadávok

Doklad	Text	Suma	MD	D
Interný doklad	Odpis postupovanej pohľadávky	10 000,-	546	311 (315, 378)

Účet pohľadávok použijeme v nadväznosti na charakter postupovanej pohľadávky.

Zaúčtovanie výnosov vo výške predajnej ceny

Doklad	Text	Suma	MD	D
Interný doklad	Výnosy vo výške predajnej ceny	8 000,-	315	646

Pohľadávka splatená od postupníka

Doklad	Text	Suma	MD	D
Výpis z ban. účtu	Inkaso pohľadávky na bankový účet	8 000,-	221	315

Rozdiel medzi nákladom na účtu 546 a výnosom na účte 646 je podľa zákona o daniach z príjmov daňovo neuznaný náklad. Pohľadávky posudzujeme jednotlivo.

Podľa § 19 ods.3, písm. h) zákona o dani z príjmov č. 595/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov je u postupcu daňovým výdavkom menovitá hodnota pohľadávky alebo jej nesplatená časť do výšky príjmu z jej postúpenia alebo do výšky tvorby opravnej položky, ktorá bola daňovým výdavkom (§ 20 zákona o dani z príjmov).

U postupníka sa pohľadávky oceňujú obstarávacou cenou. v súlade s § 25 zákona o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Pohľadávky sa účtujú na ľarchu účtu pohľadávok a v prospech účtu záväzkov.

Účtovanie na strane postupníka I.

Uzavretie zmluvy o postúpení pohľadávok

Doklad	Text	Suma	MD	D
Interný doklad	Nadobudnutie pohľadávky postúpením	10 000,-	378	379
Interný doklad	Provízia za odkúpenie pohľadávky	2 000,-	379	662

Úhrada kúpnej sumy postupcovi

Doklad	Text	Suma	MD	D
Výpis z ban. účtu	Zaplatenie kúpnej ceny zníženej o províziu	8 000,-	379	221

Pohľadávka splatená od dlžníka

Doklad	Text	Suma	MD	D
Výpis z ban. účtu	Inkaso pohľadávky od dlžníka	10 000,-	221	378

Faktoring je odkupovanie dlhodobých pohľadávok, ktoré sú nejakým spôsobom zabezpečené (zmenkou alebo bankovou zárukou). Postup účtovania je obdobný ako pri faktoringu.

Poézia ku kávičke....



DAŇOVNÍČEK:

*Platiť dane štátu treba, pre niekoho je to veda.
Ako v strave jedálniček, Vám pomôže daňovníček.
Mužik, ktorý dane pozná – ba priamo ich miluje.
Finty, triky, úspory z nich – permanentne trénuje.
Viac ako daňový zákon, rešpektuje finančný výkon.
Daň treba platiť umne – pre neho je to paráda.
Niektó to robí nerozumne, pri kontrole vždy sa poháda.
Potom namiesto milej prosperity, spadne do smutnej
daňovej kalamity.
Namiesto víťazstva nad daňovou ilúziou štátu v poézii,
zaplatil dorub dane v próze reality a ústrety daňovej
kolízií.*

ÚČTOVNÍČEK:

*Kontroluje dáta, každé dobre zráta.
Správne skladá súčty, kalkuluje účty.
Usilovne ako včielka, myslí aj na zadné dvierka.
Účtuje často a aj rád, s počítačom je kamarát.
Ak výstupom je súvaha, nesmie mu chýbať rozvaha.
Zákon musí rešpektovať skrz účtovné prípady,
zosúladiť „má dať“ i „dať“, hoci je bez nálady.
Účtovníctvo je ťažká práca, čo každému sa
Nevypláca.
Rozumieť účtom – to nie je iba odvaha,
mať pritom svätú trpezlivosť – na to musí byť
povaha.*

Autor: Ing. Emil Burák, PhD.

Nezdaniteľná časť na manžela/manželku²

Ing. Zuzana Kubaščíková, PhD.

Nezdaniteľná časť základu dane na manželku - manžela je upravená v § 11 ods. 3 zákona o dani z príjmov č. 595/2003 Z. z. v znení neskorších predpisov (ďalej iba „zákon o dani z príjmov“):

Daňovník v príslušnom zdaňovacom období si môže uplatniť nezdaniteľnú časť na manžela/manželku v súlade s nasledujúcimi podmienkami:

1. Ak daňovník dosiahne základ dane do 176,8 násobku živ. minima, tak nezdaniteľná časť na manželku (manžela) je daná podľa vzorca: nezdaniteľná časť na daňovníka 19,2 násobok živ. minima - vlastný príjem manželky (manžela).

² Príspevok bol spracovaný ako jeden z výstupov riešenia projektu grantovej agentúry Vedecká grantová agentúra MŠ SR a Slovenskej akadémie vied (VEGA) č. 1/0517/20 (2020-2022) „Virtuálne kryptosiete ako relevantný nástroj na elimináciu ekonomickej kriminality.“

2. Ak daňovník dosiahne základ dane vyšší ako 176,8 násobok živ. minima, tak nezdaniiteľná časť na manželku (manžela) je daná podľa vzorca: 63,4 násobok životného minima – (základ dane : 4) - vlastný príjem manželky (manžela), výsledok sa zaokrúhľuje na eurocenty nahor.

Konkrétne hodnoty a parametre pre rok 2020:

Suma životného minima platná k 1.1.2020 je 210,2 eura.

19,2-násobok je 4 035,84 eura,

176,8-násobok je 37 163,36 eura,

63,4-násobok je 13 326,68 eura (zaokrúhľuje sa v súlade s § 47 zákona o dani z príjmov na eurocenty nahor).

Kedy je splnená podmienka spolužitia v jednej domácnosti?

Nárok si možno uplatniť vtedy, ako daňovník žije s manželkou (manželom) v (spoločnej) domácnosti. Podľa § 115 Občianskeho zákonníka:

"Domácnosť tvoria fyzické osoby, ktoré spolu trvale žijú a spoločne uhrádzajú náklady na svoje potreby". Nie je pritom podstatné, či manželia majú rovnakú adresu trvalého pobytu alebo prechodného pobytu.

Aké sú ďalšie podmienky na uplatnenie nezdaniiteľnej čiastky na manžela/manželku?

Od roku 2013 sa sprísnila podmienka na uplatnenie nezdaniiteľnej čiastky, viď § 11 ods. 4 písm. a) zákona o dani z príjmov. Daňovník si môže uplatniť nezdaniiteľnú časť základu dane na manželku/manžela ak sa táto osoba:

- a) v príslušnom zdaňovacom období starala o vyživované maloleté dieťa podľa osobitného predpisu, žijúce s daňovníkom v domácnosti,
- b) alebo ktorá v príslušnom zdaňovacom období poberala peňažný príspevok na opatrovanie,
- c) alebo bola zaradená do evidencie uchádzačov o zamestnanie,
- d) alebo sa považuje za občana so zdravotným postihnutím alebo za občana s ťažkým zdravotným postihnutím.

Starostlivosť o dieťa

Manžel / manželka sa starala o vyživované dieťa

- do troch rokov veku,
- do šiestich rokov veku, ktoré má dlhodobo nepriaznivý zdravotný stav (dieťa pri ktorom je nárok na rodičovský príspevok až do šiestich rokov veku) alebo
- do šiestich rokov veku, ktoré je zverené do starostlivosti nahrádzajúcej starostlivosť rodičov podľa § 2 písm. b) zákona o rodičovskom príspevku, najdlhšie tri roky od právoplatnosti prvého rozhodnutia o zverení dieťaťa do starostlivosti tej istej oprávnenej osobe.

Pre účely uplatnenia tejto nezdaniiteľnej časti dieťa nemusí byť ich vlastné, môže ísť aj o náhradnú starostlivosť, pestúnov, adopcie a pod. Nárok je vždy aj v prípade, ak manželka (manžel) pobera rodičovský príspevok - môže to však aj byť prípad, kedy manželka po narodení dieťaťa ešte pobera materské - alebo ak namiesto rodičovského príspevku pobera tzv. "jasličkovné" - teda príspevok na starostlivosť o dieťa a nárok je aj vtedy, ak manželka nepobera rodičovský príspevok ani "jasličkovné" - ale rodičovský príspevok alebo príspevok na starostlivosť o dieťa z nejakého dôvodu pobera manžel, ktorý si súčasne uplatňuje nárok na nezdaniiteľnú časť na manželku.

Poberanie peňažného príspevku na opatrovanie

Manžel / manželka poberala peňažný príspevok na opatrovanie (starala sa o rodinného príslušníka s ťažkým zdravotným postihnutím, odkázaného na opatrovanie).

Pozor, samotný príspevok sa započítava do vlastného príjmu manželky (manžela). Nárok na nezdaniiteľnú časť na manželku nie je v prípade, ak manželka poberá príspevok za osobnú asistenciu.

Zaradenie do evidencie uchádzačov o zamestnanie

Manžel / manželka bola zaradená do evidencie uchádzačov o zamestnanie na úrade práce, soc. vecí a rodiny (do evidencie úrad práce nezaradí napr. osobu, ktorá je štatutárom - konateľ, člen dozornej rady, prokurista, ani živnostníka, pokiaľ nezruší alebo nepozastaví živnosť).

Invalidita

Manžel / manželka je občanom so zdravotným postihnutím (je invalidná podľa rozhodnutia Sociálnej poisťovne) alebo občanom s ťažkým zdravotným postihnutím (má preukaz ŽZP vydaný úradom práce, soc. vecí a rodiny). Pri invalidite nie je dôležité, či manželka (manžel) poberá invalidný dôchodok - dôležité je, či je invalidná a má k tomu rozhodnutie Sociálnej poisťovne alebo preukaz ŽZP. Napríklad podmienka je splnená vtedy, ak manželka (manžel) je už v dôchodkovom veku a poberá starobný dôchodok, ale v minulosti Sociálna poisťovňa vydala rozhodnutie o invalidite.

Čo ak boli podmienky na uplatnenie nezdaniiteľnej časti na manželku splnené len časť roka?

Ak boli podmienky (manželstvo a najmenej jedna z nových podmienok) platné len časť roka postupuje sa takto:

1. Spočíta sa vlastný príjem manžela/manželky vždy za celý rok,
2. Určí sa fiktívna suma nezdaniiteľnej časti na manžela/manželku za celý rok ako: nezdaniiteľná časť na daňovníka - vlastný príjem
3. Zo sumy určenej podľa bodu 2. sa určí alikvotná časť podľa počtu kalendárnych mesiacov, pre ktoré k 1. dňu mesiaca boli podmienky splnené.



Ilustratívny príklad:

Manželia žijú v spoločnej domácnosti od 1.1.2020, sobáš sa uskutočnil 24.8.2020. Manžel je ZŽP zamestnaný na čiastočný úväzok. Mesačná mzda manžela bola v roku 2020 každý mesiac 250,- eur mesačne. Manželka mala v roku 2020 v každom mesiaci 1 000,- eur brutto (ZŽP zamestnanci platia odvody do ZP v ½ výške).

Hrubá mzda	1000	250
Odvody zamestnanec – ZP 4%(2%)	40	5
Odvody zamestnanec – SP 9,4%	94	23,5
Čiastkový základ dane	866	221,5

Nezdaniteľná časť	367,85	367,85
Zdaniteľná mzda	498,15	0
Preddavok na daň	94,64	0
Čistá mzda	771,36	221,5

Zamestnanec požiadal zamestnávateľa o ročné zúčtovanie dane zo mzdy za rok 2020. Zamestnanec si uplatňuje nezdaniteľnú čiastku na seba a manžela, neuplatňuje si iné nezdaniteľné časti.

Nezdaniteľná časť na manžela: $4\,414,20 - (221,5 * 12) = 4\,414,20 - 2\,658 = 1\,756,20 / 12 * 4 = 585,40$

Daň – zamestnanec: $866 * 12 = 10\,392 - 4\,414,20 - 585,40 = 5\,392,40 * 0,19 = 1\,024,55$

Preplatok dane zamestnanca: $1\,024,55 - (94,64 * 12) = 1\,024,55 - 1\,135,68 = -111,13$ eur

Čo sa započítava a čo sa nezapočítava do vlastného príjmu manžela/manželky?

Do vlastného príjmu manžela / manželky sa započítava v zásade akýkoľvek príjem podľa zákona o dani z príjmov podľa § 2 písm. c) zákona, bez ohľadu na to, či ide o príjem ktorý je predmetom dane alebo nie je predmetom dane alebo či ide o príjem oslobodený od dane.

Do vlastného príjmu manžela/manželky sa **započítava**:

- príjem zo závislej činnosti (§ 5 zákona, príjmy zo zamestnania),
- príjem z podnikania a inej samostatnej zárobkovej činnosti (§ 6 zákona) znížený o výdavky,
- príjem z prenájmu podľa (§ 6 ods. 3),
- príjem z kapitálového majetku (§ 7 zákona),
- ostatné príležitostné príjmy (§ 8 zákona).
- náhrada príjmu počas práceneschopnosti, vyplácaná zamestnávateľom,
- cestovné náhrady v rámci limitu alebo aj nad limit,
- suma, ktorou zamestnávateľ prispieva na stravovanie,
- podiely na zisku, hoci nie sú predmetom dane alebo sú od dane oslobodené,
- akékoľvek dávky vyplácané Sociálnou poisťovňou - nemocenské dávky, materská, dôchodky, dávky v nezamestnanosti a pod.
- dávky v hmotnej núdzi,
- peňažné príspevky na kompenzáciu ťažkého zdravotného postihnutia vrátane peňažného príspevku na opatrovanie,
- sociálna výpomoc a príspevky podľa zákona o sociálnych službách.

Do vlastného príjmu manželky - manžela sa **nezapočítava**:

- rodičovský príspevok,
- príspevok na starostlivosť o dieťa (tzv. "jasličkovné"),
- príspevok pri narodení dieťaťa,
- prídavok na dieťa a príplatok k prídavku na dieťa,
- daňový bonus,
- príspevok rodičom, ktorým sa súčasne narodili tri deti alebo viac detí alebo ktorým sa v priebehu dvoch rokov opakovane narodili dvojčatá alebo viac detí súčasne,
- štipendium,
- zvýšenie dôchodku pre bezvládnosť,
- príspevok na pohreb,
- príspevky na podporu náhradnej starostlivosti o dieťa,
- vianočný príspevok dôchodcom.

Od vlastného príjmu manžela/manželky **sa naopak odpočítava**:

- poistné na povinné sociálne poistenie zamestnanca,
- poistné na povinné sociálne poistenie SZČO,
- preddavky zamestnanca a SZČO na zdravotné poistenie,
- nedoplatok z ročného zúčtovania poistného na zdravotné poistenie.



Ilustratívny príklad:

Manželia žijú v spoločnej domácnosti, sobáš sa uskutočnil 24.8.2019. Manželka je od 7.12.2019 do 31.7.2020 na materskej dovolenke. Dieťa sa narodilo 6.1.2020. Dostáva materskú dávku, ktorá bola v roku 2020 v úhrne 2 135,- eur. Od augusta dostáva rodičovský príspevok 270,- eur. Mesačná mzda manžela bola v roku 2020 každý mesiac 1 000,- eur mesačne.

Hrubá mzda	1000
Odvody zamestnanec – ZP 4%	40
Odvody zamestnanec – SP 9,4%	94
Čiastkový základ dane	866
Nezdaniteľná časť	367,85
Zdaniteľná mzda	498,15
Preddavok na daň	94,64
Čistá mzda	771,36

Zamestnanec požiadal zamestnávateľa o ročné zúčtovanie dane zo mzdy za rok 2020. Zamestnanec si uplatňuje nezdaniiteľnú čiastku na manželku (v tomto príklade abstrahujeme od uplatnenia daňového bonusu), neuplatňuje si iné nezdaniiteľné časti. Vykonaajte ročné zúčtovanie.

Nezdaniiteľná časť na manželku = $4\,414,20 - 2\,135 = 2\,279,20$

Daň za manžela = $866 * 12 = 10\,392 - 4\,414,20 - 2\,279,20 = 3\,698,60 * 0,19 = 702,73$

Preplatok $702,73 - (94,64 * 12) = 702,73 - 1\,135,68 = -432,95$

Môže si nárok na nezdaniiteľnú čiastku uplatniť aj cudzinec?

Nárok si môže uplatniť daňový rezident SR, čiže daňovník s neobmedzenou daňovou povinnosťou, teda fyzická osoba, ktorá má na území Slovenskej republiky trvalý pobyt alebo sa na území Slovenskej republiky obvykle zdržiava - fyzická osoba sa obvykle zdržiava na území Slovenskej republiky, ak na území Slovenskej republiky nemá trvalý pobyt, ale sa tu zdržiava aspoň 183 dní v príslušnom kalendárnom roku, a to súvisle alebo v niekoľkých obdobiach - do tohto obdobia sa započítava každý, aj začatý deň pobytu.

Tento nárok si však môže uplatniť aj daňový nerezident SR - daňovník s obmedzenou daňovou povinnosťou, teda fyzická osoba, ktorá nemá na území SR trvalý pobyt a na území SR sa zdržiavala menej ako 183 dní – a to vtedy, ak úhrn jej zdaniiteľných príjmov zo zdrojov na území SR za zdaňovacie obdobie tvorí najmenej 90 % zo všetkých jej príjmov, teda príjmov, ktoré jej plynú zo zdrojov na území SR a zo zdrojov v zahraničí.

Sú výnimky kto si nemôže uplatniť nárok na nezdaniiteľnú čiastku na manžela/manželku?

Nárok na nezdaniiteľnú časť základu dane na manžela/manželku majú aj študenti, dobrovoľne nezamestnaní, invalidi, poberatelia dôchodkov (a to aj dôchodkov priznaných pred 1.1. daného roka).

Nárok na nezdaniiteľnú časť základu dane na manžela/manželku si možno uplatniť aj vtedy, ak si manžel/manželka vo svojom daňovom priznaní alebo vo svojom ročnom zúčtovaní dane uplatní nárok na nezdaniiteľnú časť na daňovníka (sám/sama na seba).



Rukoväť audítorských štandardov

Medzinárodný audítorský štandard (ISA) 810 – ZÁKAZKY NA VYPRACOVANIE SPRÁVY K SÚHRNNÝM ÚČTOVNÝM ZÁVIERKAM

Ing. Petra Krišková, PhD.

Ing. Ján Užík, PhD.

Medzinárodný audítorský štandard ISA 810 sa zaoberá zodpovednosťou audítora v rámci vypracovania správy k súhrnnej účtovnej závierky odvodennej od účtovnej závierky, ktoré v súlade s ISA overil ten istý audítor.

Cieľom audítora je zvážiť, či je vhodné zákazku na vypracovanie správy k súhrnnej účtovnej závierke prijať. V prípade, že zákazku prijme, cieľom je sformovať názor na súhrnnú účtovnú závierku na základe získaných dôkazov v písomnej správe vrátane opísania základu pre vyjadrený názor.

Súhrnná účtovná závierka – ide o historické účtovné informácie odvodené od účtovnej závierky, ktoré sú menej podrobné. V rôznych jurisdikciách sa môže na označenie súhrnnej účtovnej závierky používať rôzna terminológia.

Prijatie zákazky

Audítor prijme zákazku na vypracovanie správy k súhrnnej účtovnej závierke len za podmienky, že **zároveň overuje** v súlade s ISA aj **účtovnú závierku** (ďalej aj „auditovaná účtovná závierka“), na základe ktorej bol zostavená. Pred prijatím zákazky audítor zistí, či sú kritériá, ktoré manažment uplatnil pri zostavovaní súhrnnej účtovnej závierky, prijateľné. Vyžiada si vyjadrenie manažmentu, že chápe a uznáva svoju zodpovednosť za zostavenie súhrnnej účtovnej závierky, za jej poskytnutie predpokladaným používateľom a za pripojenie správy audítora k súhrnnej účtovnej závierke a k dokumentom, ktoré ju obsahujú a je v nich informácia o správe. Audítor dohodne s manažmentom formu správy k súhrnnej účtovnej závierke.

Ak audítor vyhodnotí kritériá použité manažmentom pri zostavení súhrnnej účtovnej závierky ako neprijateľné, alebo nezíska vyjadrenie manažmentu (k zodpovednosti za zostavenie a poskytnutie súhrnnej účtovnej závierky a zahrnutie správy audítora), zákazku na vypracovanie správy k súhrnnej účtovnej závierke neprijme. Ak však zákazku napriek tomu prijme na základe zákona alebo iného predpisu, nejde o zákazku vykonanú podľa ISA.

Charakter postupov

Audítor vykoná všetky postupy potrebné pre vyjadrenie názoru na súhrnnú účtovnú závierku. Okrem iného zhodnotí:

- či súhrnná účtovná zavierka primerane zverejňuje svoj súhrnný charakter a či je v nej identifikovaná auditovaná účtovná zavierka,
- či je v súhrnnej účtovnej zavierke (ak k nej nie je priložená auditovaná účtovná zavierka) jasne opísané, ako možno získať auditovanú účtovnú zavierku (či ju majú predpokladaní používatelia k dispozícii), alebo uvedený predpis, na základe ktorého nemusí byť spolu so súhrnnou účtovnou zavierkou poskytnutá,
- či je súhrnná účtovná zavierka zostavená v súlade s uplatnenými kritériami a či sú tieto kritériá primerane zverejnené,
- či je súhrnná účtovná zavierka v súlade so súvisiacimi informáciami v auditovanej účtovnej zavierke,
- či súhrnná účtovná zavierka vzhľadom na svoj účel obsahuje potrebné a vhodne agregované informácie, ktoré nie sú zavádzajúce.



Forma názoru

Ak audítor vyjadrí k súhrnnej účtovnej zavierke nemodifikovaný názor, použije v ňom formuláciu - priložená súhrnná účtovná zavierka je podľa (uplatnených kritérií) **„vo všetkých významných súvislostiach konzistentná s auditovanou účtovnou zavierku“** alebo **„verným zhrnutím auditovanej účtovnej zavierky“**. Ak je názor formulovaný podľa zákona či iného predpisu inak, audítor vykoná postupy pre jeho vyjadrenie a zváži riziko, že by ho používatelia mohli nesprávne pochopiť, príp. doplní vysvetlenie pre zníženie tohto rizika (ak by zníženie rizika nebolo možné, audítor neprijme zákazku, resp. nepôjde o zákazku podľa ISA).

Časové rozvrhnutie prác a udalostí nasledujúce po dátume správy audítora k auditovanej účtovnej zavierke

Ak je dátum správy audítora k súhrnnej účtovnej zavierke neskorší ako dátum správy k auditovanej účtovnej zavierke, uvedie sa v správe k súhrnnej účtovnej zavierke, že súhrnná účtovná zavierka neodráža vplyv udalostí, ktoré nastali po dátume správy k auditovanej účtovnej zavierke. V prípade zistenia skutočností, ktoré neboli známe k dátumu správy postupuje audítor podľa ISA 560.

Informácie v dokumentoch obsahujúcich súhrnnú účtovnú zavierku

Audítor posúdi konzistentnosť informácií v dokumentoch obsahujúcich súhrnnú účtovnú zavierku a touto účtovnou zavierkou. Ak zistí významnú nekonzistentnosť, zváži zmeny v súhrnnej účtovnej zavierke, daných dokumentoch, prípadne dôsledky na správu audítora.

Správa audítora k súhrnnej účtovnej závierke

Správa audítora k **súhrnnej účtovnej závierke** obsahuje popri štandardných súčastiach najmä:

- identifikáciu súhrnnej účtovnej závierky (vrátane každého výkazu) a auditovanej účtovnej závierky,
- informáciu, že súhrnná účtovná závierka neobsahuje všetky zverejnenia ako auditovaná účtovná závierka, ani postupy audítora nie sú náhradou za audit auditovanej účtovnej závierky,
- odkaz na správu audítora k auditovanej účtovnej závierke,
- opis zodpovednosti manažmentu vrátane zodpovednosti za súlad s uplatnenými kritériami,
- zodpovednosť audítora za vyjadrenie názoru na základe postupov podľa tohto ISA,
- obmedzenie distribúcie alebo používania správy, či informácia o tom, že účtovná závierka bola zostavená v súlade s rámcom na osobitné účely, ak boli takéto obmedzenia alebo informácie v správe k auditovanej účtovnej závierke

Ak správa audítora k auditovanej účtovnej závierke obsahuje **podmienený názor**, odsek so zdôraznením skutočnosti alebo inej skutočnosti, časť o významnej neistote týkajúcej sa nepretržitého pokračovania v činnosti, informáciu o kľúčových záležitostiach auditu alebo informáciu o neopravenej významnej nesprávosti, informácie o tom uvedie audítor v správe k súhrnnej účtovnej závierke.

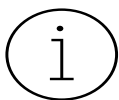
Ak správa audítora k auditovanej účtovnej závierke obsahuje **záporný názor alebo odmietnutie názoru**, uvedie audítor informácie o tom v správe k súhrnnej účtovnej závierke a ďalej uvedie, že vzhľadom k tomu nie je vhodné, aby vyjadril názor na súhrnnú účtovnú závierku.

Ak podľa uplatnených kritérií súhrnná účtovná závierka nie sú vo všetkých významných súvislostiach konzistentná s auditovanou účtovnou závierkou a manažment nesúhlasí s tým, aby sa vykonali potrebné zmeny, audítor vyjadrí **záporný názor** na súhrnnú účtovnú závierku.

Ak súhrnná účtovná závierka neobsahuje **porovnávacie údaje** a auditovaná účtovná závierka ich obsahuje, audítor určí primeranosť ich vynechania a vplyv na správu audítora. Ak správu k porovnávacím údajom vydal iný audítor, obsahuje aj správa k súhrnnej účtovnej závierke informácie podľa ISA 710.

Ak audítor posúdi, že prezentácia **neauditovaných doplňujúcich informácií** nie je jasne odlíšena od súhrnnej účtovnej závierky, uvedie tento fakt v správe k súhrnnej účtovnej závierke

Audítor požiada manažment o nápravu, prípadne podnikne kroky k zabráneniu **nevhodného odkazu na audítora**. Ide o situácie, ak manažment plánuje v dokumentoch obsahujúcich súhrnnú účtovnú závierku uviesť informáciu o jej audite, ale nepriložiť správu audítora; ak informácia o audite auditovanej účtovnej závierky uvedená v týchto dokumentoch vytvára dojem, že audítor vydal správu aj k súhrnnej účtovnej závierke (ak ju nevydal), a podobne.



Účtovníci, audítori, daňoví poradcovia – viete, že ste povinnou osobou v zmysle Zákona o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti?

Účelom zákon č. 297/2008 Z. z. o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a o ochrane pred financovaním terorizmu v znení neskorších predpisov (ďalej len ako „**Zákon o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti**“) je preventívnymi opatreniami zabrániť legalizácii príjmov z trestnej činnosti a financovaniu terorizmu tým, že stanovuje povinnosti konkrétnemu okruhu právnických a fyzických osôb vykonávať *identifikáciu klientov, zisťovať a sledovať neobvyklé obchodné operácie, zadržať neobvyklé obchodné operácie a ohlasovať neobvyklé obchodné operácie a vypracovať*.

Povinnou osobou je v zmysle novely Zákona o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti:

1. banka,
2. finančná inštitúcia, ak nie je bankou,
3. Exportno-importná banka Slovenskej republiky,
4. prevádzkovateľ hazardnej hry,
5. poštový podnik,
6. súdny exekútor, pri predaji nehnuteľnosti, hnuťnej veci alebo podniku a pri prijímaní peňazí, listín a iných hnuťnej vecí do úschovy v súvislosti s výkonom exekúcie,
7. správca, ktorý vykonáva činnosť v konkurznom konaní, reštrukturalizačnom konaní alebo konaní o oddĺžení podľa osobitného predpisu,
8. **audítor, účtovník, daňový poradca,**
9. právnická osoba alebo fyzická osoba oprávnená sprostredkovať predaj, prenájom a kúpu nehnuteľností,
10. advokát alebo notár, ak poskytne klientovi právnu službu, ktorá sa týka akejkoľvek finančnej operácie alebo iného konania, ktoré smeruje k pohybu finančných prostriedkov alebo ho priamo vyvolá, pri
11. kúpe a predaji nehnuteľnosti alebo podniku alebo ich časti,
12. správe alebo úschove finančných prostriedkov, cenných papierov alebo iného majetku,
13. založení účtu v banke alebo v pobočke zahraničnej banky alebo účtu cenných papierov a pri ich správe, alebo
14. založení, činnosti alebo riadení obchodnej spoločnosti, združenia fyzických osôb, združenia právnických osôb, účelového združenia majetku alebo inej právnickej osoby,
15. poskytovateľ služieb správy majetku alebo služieb pre obchodné spoločnosti, ak nie je povinnou osobou podľa písmen h) alebo j),
16. právnická osoba alebo fyzická osoba oprávnená vykonávať činnosť organizačného a ekonomického poradcu, služby verejných nosičov a poslov alebo zasielateľstvo,
17. právnická osoba alebo fyzická osoba oprávnená prevádzkovať aukčnú sieň, právnická osoba alebo fyzická osoba oprávnená obchodovať s umeleckými dielami, zberateľskými predmetmi, starožitnosťami, kultúrnymi pamiatkami, kultúrnymi predmetmi, drahými kovmi alebo drahými kameňmi, právnická osoba alebo fyzická osoba oprávnená uvádzať na trh výrobky z drahých kovov alebo drahých kameňov, alebo právnická osoba alebo fyzická osoba oprávnená prevádzkovať záložňu,
18. veriteľ podľa zákona č. 129/2010 Z.z. o spotrebiteľských úveroch a o iných úveroch a pôžičkách pre spotrebiteľov
19. iná osoba, ak tak ustanoví osobitný predpis.

Aké má povinnosti povinná osoba?

Povinná osoba musí v zmysle zákona splniť povinnosť identifikovať a overiť identifikáciu klienta aj v prípade vykonávania obchodu, ktorého hodnota dosiahne najmenej 1.000,- Eur.

Povinná osoba má v zmysle Zákona o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti široký rozsah povinností, ktorých nesplnenie môže byť sankcionované pokutou až do výšky 1.000.000,- Eur v prípade porušenia povinností vykonať základnú starostlivosť, zvýšenú starostlivosť. Základné povinnosti povinnej osoby týkajúce sa vykonania základnej starostlivosti ostali v podstatnej miere zachované.

Novelou Zákona o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti zostala zachovaná rovnako povinnosť povinnej osoby písomne vypracovať, zaviesť a aktualizovať Program vlastnej činnosti povinnej osoby. Program vlastnej činnosti povinnej osoby musí po novom okrem štandardných obsahových náležitostí obsahovať aj prehľad konkrétnych foriem neobvyklých obchodných transakcií týkajúcich sa konkrétnej právnickej osoby alebo fyzickej osoby podnikateľa a určenie osoby, ktorá zabezpečuje plnenie úloh pri ochrane pred legalizáciou a financovaním terorizmu, ohlasovanie neobvyklých obchodných transakcií a prostredníctvom ktorej sa realizuje priebežný styk s finančnou spravodajskou jednotkou.

Povinným osobám pribudla aj povinnosť neustále identifikovať, posudzovať, vyhodnocovať a aktualizovať riziká legalizácie príjmov z trestnej činnosti a financovania terorizmu podľa druhu obchodov a obchodných vzťahov. Pri identifikácii, posudzovaní, vyhodnocovaní a aktualizácii rizík je povinná osoba povinná vziať do úvahy vlastné rizikové faktory a rizikové faktory uvedené v prílohe č. 2 Zákona o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti.

Za posledných 5 rokov bolo vykonaných niekoľko kontrol u osôb, ktoré pôsobia v „kategórii“ účtovníkov a na základe týchto kontrol boli vyrubené pokuty za nedodržanie požiadaviek uvedeného zákona vo výške cca. 3 000 eur.



Slovenská komora certifikovaných účtovníkov ako profesijná organizácia momentálne pracuje v spolupráci s renomovanou advokátskou kanceláriou na dokumentácii, ktorá vyplýva zo **Zákona o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti** a je určená pre účtovníkov, audítorov a daňových poradcov.

Nenechajte sa pokutovať a objednajte si kompletný Program vlastnej činnosti povinnej osoby!

Kontaktujte nás: skcu@skcu.sk

Vytvorte si jedinečný darček teraz s 50% zľavou.

Uchovajte si vaše spomienky vo fotoknihách a fotokalendároch.

Jednoducho a rýchlo v online editore na stránke www.blumi.photo



blumi
www.blumi.photo

Pre uplatnenie zľavy 50%
zadajte v košíku na stránke
www.blumi.photo
zľavový kód skcu50

skcu50

