KPMG

Daňovky

Daňové a právne aktuality

Dane

V skratke

Daňové a právne aktuality | apríl 2020

#3

Dane

NR SR schválila ďalšiu novelu Lex Corona

Parlament včera schválil avizovanú, už druhú novelu zákona č. 67/2020 Z.z. o niektorých mimoriadnych opatreniach vo finančnej oblasti v súvislosti so šírením nebezpečnej nákazlivej ľudskej choroby COVID-19, tzv. „Lex Corona“. Schválený návrh prináša viaceré spresnenia aktuálneho právneho stavu a upravuje doposiaľ neriešené témy. Prinášame vám prehľad hlavných zmien.



Branislav Ďurajka
bdurajka@kpmg.sk
+421 917 843 534



Marianna Dávidová
mdavidova@kpmg.sk
+421 907 745 029



1. Zmeškanie lehoty - novelou zákona sa upresňuje ustanovenie, ktoré sa týka zmeškania lehôt. V súčasnosti sa ustanovenie o zmeškaní lehôt týkalo všetkých úkonov s výnimkou podania daňového priznania a zaplatenia dane. Novelou zákona sa výnimka rozširuje o podávanie kontrolných výkazov, súhrnných výkazov a platenie preddavkov na daň.

2. Daňové kontroly a daňové konania – podľa schváleného znenia novely zákona budú daňové kontroly a daňové konania, ktoré začali počas obdobia pandémie, prerušené len na žiadosť daňového subjektu. Daňové kontroly a daňové konania, ktoré boli automaticky prerušené na základe súčasného právneho stavu bez žiadosti daňovníka, budú pokračovať, pokiaľ daňovník nepožiada o ich prerušenie. Zároveň, ak daňovník o prerušenie nepožiada, nebude možné uplatniť ustanovenie o zmeškaní lehôt.

Zmena ustanovenia o prerušení daňového konania umožní správcom dane pokračovať v daňových konaniach a rozhodovať, napríklad v prípade žiadostí o stanovenie platenia preddavkov inak.

3. Daňové straty – novelou zákona sa zavádza dlho avizovaná možnosť jednorazového odpočtu daňovej straty. V daňovom priznaní, ktorého posledný deň lehoty na podanie uplynie počas roka 2020, bude možné uplatniť odpočet neuplatnenej daňovej straty vykázanej za zdaňovacie obdobia 2015 – 2018 v úhrnnej výške najviac 1 mil. eur.

Navrhovanú možnosť budú môcť využiť daňovníci v daňovom priznaní za rok 2019 a daňovníci s hospodárskym rokom, ktorých zdaňovacie obdobie skončilo najskôr 31. októbra 2019 (a lehota na podanie uplynula v januári 2020).

Daňové straty za zdaňovacie obdobie 2014, ktoré už nemožno odpočítať podľa ustanovení zákona o dani z príjmov, nebude možné odpočítať ani podľa nového ustanovenia Lex Corona.

4. Preddavky na daň - doterajšie znenie zákona neobsahovalo ustanovenie, na základe ktorého by mohli právnické osoby v dôsledku pandémie neplatiť preddavky na daň z príjmov.

Novela zákona zavádza pravidlo, podľa ktorého preddavky na daň z príjmov FO vypočítané podľa § 34 zákona o dani z príjmov a preddavky na daň z príjmov PO podľa § 42 zákona o dani z príjmov nemusí platiť daňovník za to obdobie, ktoré bezprostredne nasleduje po období, za ktoré vykáže zníženie svojich tržieb najmenej o 40 %. Základňou pre zistenie poklesu tržieb je rovnaké obdobie roka 2019.

Navrhovaný spôsob platenia preddavkov sa prvýkrát použije pri preddavkoch splatných v máji 2020 a môžu ho využiť aj daňovníci, ktorých preddavky sú určené rozhodnutím správcu dane o platení preddavkov inak.

5. Preplatok na dani - problematika vrátenia preplatku na dani z príjmov v nadväznosti na novú lehotu na podanie

© 2024 KPMG Slovensko Advisory, k.s., slovenská komanditná spoločnosť a členská spoločnosť globálnej organizácie KPMG nezávislých členských spoločností pridružených ku KPMG International Limited, súkromnej anglickej spoločnosti s obmedzeným ručením. Všetky práva vyhradené.

daňového priznania k dani z príjmov v prípade daňovníkov, ktorí daňové priznanie podali v pôvodnej lehote, bola predmetom intenzívnych diskusií a MF SR avizovalo legislatívne opatrenie, ktoré umožní vrátiť preplatky na dani v „pôvodnom“ termíne do 10. mája 2020.

Podľa schváleného znenia novely zákona správca dane vráti preplatok na dani z príjmov do 40 dní od konca kalendárneho mesiaca, v ktorom bolo podané daňové priznanie k dani z príjmov. V prípade daňových priznaní podaných v období od 1. januára 2020 do začatia obdobia pandémie vráti správca dane preplatok do 40 dní od 31. marca 2020.

V nadväznosti na ustanovenia o vrátení preplatku na dani sa zavádza pokuta pre daňovníkov, ktorí uvedú v daňovom priznaní vyšší daňový preplatok ako vyplynie následne z daňovej kontroly, podania opravného alebo dodatočného daňového priznania. Týmto daňovníkom bude uložená pokuta vo výške 100 % z uvedeného rozdielu, pričom daňový subjekt je povinný vrátiť správcovi dane aj tento rozdiel. Pokuta sa neuloží ak daňovník podá opravné alebo dodatočné daňové priznanie ešte pred vrátením daňového preplatku.

6. DPH - Vládny návrh zákona prináša aj prvé opatrenia v oblasti dane z pridanej hodnoty. Nedochádza však k zmene termínov na podanie daňových priznaní a zaplatenie dane, alebo k odpusteniu sankcií za neskoré platby.

Navrhuje sa nezverejňovať na stránke Finančného riaditeľstva SR platiteľov, pri ktorých by z dôvodu opakovaného nepodania daňového priznania, kontrolného výkazu a nezaplatenia dane mohlo dôjsť k zrušeniu registrácie. K zverejneniu takých platiteľov dôjde, ak uvedené povinnosti nesplnia do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení pandémie.

Druhým opatrením je zmiernenie podmienok pre skoršie vrátenie nadmerného odpočtu. Pre účely posúdenia podmienok sa nebude brať do úvahy colný nedoplatok alebo nedoplatok na povinných odvodoch poistného splatných počas obdobia pandémie, ak ich daňovník zaplatí do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie.

7. Iné - Novelou zákona sa okrem iného mení lehota na splnenie oznamovacích povinností v zmysle zákona o používaní elektronickej registračnej pokladnice na koniec kalendárneho mesiaca po skončení obdobia pandémie. Dopĺňajú sa aj opatrenia v ďalších oblastiach, napr. v oblasti vnútorného auditu, vládneho auditu a finančnej kontroly, či v oblasti miestnych daní.

Novelu zákona ešte musí podpísať prezidentka SR, účinnosť nadobudne vyhlásením v Zbierke zákonov. O ďalšom vývoji vás budeme informovať.



© 2024 KPMG Slovensko Advisory, k.s., slovenská komanditná spoločnosť a členská spoločnosť globálnej organizácie KPMG nezávislých členských spoločností pridružených ku KPMG International Limited, súkromnej anglickej spoločnosti s obmedzeným ručením. Všetky práva vyhradené.

Plnenie povinností v oblasti DPH počas obdobia pandémie koronavírusu

V súvislosti s termínmi na podanie daňového priznania k DPH, kontrolných výkazov a súhrnných výkazov a na zaplatenie dane prinášame zhrnutie súčasného stavu po prijatí zákona č. 67/2020 Z.z. o niektorých mimoriadnych opatreniach vo finančnej oblasti v súvislosti so šírením nebezpečnej nákazlivej ľudskej choroby COVID-19.



Elvíra Ungerová
eungerova@kpmg.sk
+421 915 758 807

KPMG DAŇOVÉ PORADENSTVO Viac info

Ohľadom otázok, ktoré si podnikatelia môžu položiť v záujme zlepšenia cash flow v oblasti DPH nielen v súčasnej situácii, odkazujeme na predchádzajúci príspevok.

Lehoty na podanie daňových priznaní k DPH, kontrolných výkazov a súhrnných výkazov

Zákon neumožňuje predĺžiť lehotu na podanie daňového priznania k DPH, kontrolného výkazu a súhrnného výkazu. Prijaté opatrenie týkajúce sa odpustenia zmeškania lehoty zo zákona sa nevzťahuje na podávanie daňových priznaní a podľa schválených spresnení ani na podávanie kontrolných výkazov a súhrnných výkazov.

Ak sa podnikatelia stretnú s ťažkosťami, ktoré im neumožnia urobiť podania včas, na zváženie je prípadné podanie žiadosti o odpustenie zmeškania lehoty podľa § 29 daňového poriadku. Podľa tohto ustanovenia správca dane **zo závažných dôvodov** odpustí zmeškanie lehoty, ak o to daňový subjekt požiada najneskôr do 30 dní odo dňa, keď odpadli dôvody zmeškania, a ak v tej istej lehote urobí zmeškaný úkon (podá daňové priznanie a súvisiace výkazy). Zmeškanie lehoty nemožno odpustiť, ak uplynul od posledného dňa pôvodnej lehoty jeden rok.

Žiadosť podaná na základe ustanovení daňového poriadku (mimo rámca mimoriadnych opatrení prijatých na obdobie pandémie) musí byť odôvodnená konkrétnym závažným dôvodom zmeškania lehoty. Finančné riaditeľstvo SR v dokumente „KORONA OPATRENIA – najčastejšie otázky a odpovede v oblasti dane z pridanej hodnoty“ upozorňuje, že v žiadosti o odpustenie zmeškania lehoty na podanie daňového priznania na DPH je potrebné uviesť konkrétny závažný dôvod (napr. PN, hospitalizácia), pre ktorý daňový subjekt nemohol podať daňové priznanie k DPH v zákonom stanovenej lehote, t. j. každá žiadosť sa bude posudzovať individuálne.

Samotné vyhlásenie mimoriadnej situácie, resp. obdobie pandémie nie je automaticky dôvodom na odpustenie zmeškania lehoty. Na odpustenie zmeškanej lehoty nie je právny nárok, je na posúdení správcu dane a jeho zvážení, či žiadosti vyhovie.

Daňový nedoplatok

Lehota splatnosti dane uvedená v zákone o DPH zostáva zachovaná. Ak lehota splatnosti DPH uplynie počas obdobia pandémie a platiteľ nemá dostatok finančných prostriedkov na jej zaplatenie v stanovenej lehote, podľa prijatých opatrení sa dlžná suma dane nepovažuje za daňový nedoplatok, ak ju daňový subjekt zaplatí a odvedie do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie.

© 2024 KPMG Slovensko Advisory, k.s., slovenská komanditná spoločnosť a členská spoločnosť globálnej organizácie KPMG nezávislých členských spoločností pridružených ku KPMG International Limited, súkromnej anglickej spoločnosti s obmedzeným ručením. Všetky práva vyhradené.

Na daňový subjekt, ktorému síce daňový nedoplatok počas obdobia pandémie vznikol, pretože nemal ako daň zaplatiť, sa hľadí, ako keby tento daňový nedoplatok nemal, ak ho následne v náhradnej lehote zaplatí. To znamená, že správca dane nebude počas tohto obdobia dlžnú sumu dane vymáhať.

Ak však daňový subjekt túto daň nezaplatí ani v náhradnej lehote, bude sa znovu považovať za daňový nedoplatok, a to odo dňa nasledujúceho po uplynutí tejto náhradnej lehoty na jeho zaplatenie.

Ukladanie sankcií za nesplnenie povinnosti zaplatiť daň načas, nie je týmto opatrením dotknuté.

Sankcie za oneskorené podanie daňového priznania k DPH a súvisiacich výkazov a za nezaplatenie dane v zákonnej lehote

Za nepodanie daňového priznania, kontrolného výkazu a súhrnného výkazu v ustanovenej lehote daňový úrad vyrubí pokutu podľa daňového poriadku a v prípade nezaplatenia DPH v lehote splatnosti uplatní úrok z omeškania.

Uloženiu sankcie za nepodanie daňového priznania a súvisiacich výkazov v ustanovenej lehote by platiteľ dane nemusel čeliť v prípade odpustenia zmeškania lehoty **zo závažných dôvodov** na základe podanej žiadosti. Zároveň by v takom prípade nemuselo dôjsť ani k vyrubeniu úroku z omeškania, ak by s podaním daňového priznania spolu so žiadosťou došlo aj k zaplateniu DPH.

Odklad platenia dane a povolenie splátok

Na žiadosť daňového subjektu môže správca dane povoliť odklad platenia dane alebo povoliť platenie dane v splátkach. Povolenie odkladu platenia dane alebo povolenie splátok je však viazané na splnenie podmienok uvedených v § 57 daňového poriadku.

Za dobu povoleného odkladu platenia dane alebo platenia dane v splátkach tiež zaplatí daňový subjekt úrok zo sumy odkladu dane alebo zo sumy povolenej splátky. Uplatní sa však nižšia úroková sadzba ako v prípade úroku z omeškania pri nezaplatení dane v ustanovenej lehote.

Finančná správa o. i. k tejto téme zverejňuje informácie vo forme odpovedí na často kladené otázky na svojom webovom portáli. Zverejňované informácie sú predmetom pravidelnej aktualizácie v nadväznosti na usmernenia zo strany Ministerstva financií SR k prijímaným opatreniam.



© 2024 KPMG Slovensko Advisory, k.s., slovenská komanditná spoločnosť a členská spoločnosť globálnej organizácie KPMG nezávislých členských spoločností pridružených ku KPMG International Limited, súkromnej anglickej spoločnosti s obmedzeným ručením. Všetky práva vyhradené.

Tri oblasti, na ktoré sa treba zamerať pri cash-flow manažmente počas pandémie Covid-19

V súvislosti s cash-flow manažmentom čelia firmy počas pandémie Covid-19 viacerým finančným výzvam. Plánovanie peňažných prostriedkov je v súčasnosti dôležitejšie ako kedykoľvek predtým a schopnosť rýchlo reagovať je kľúčová. Zo skúsenosti vieme, že predovšetkým v menších firmách sa cash-flow manažmentu nevenuje veľká pozornosť. V aktuálnej situácii to však môže byť rozhodujúce pre bezproblémové fungovanie podniku.



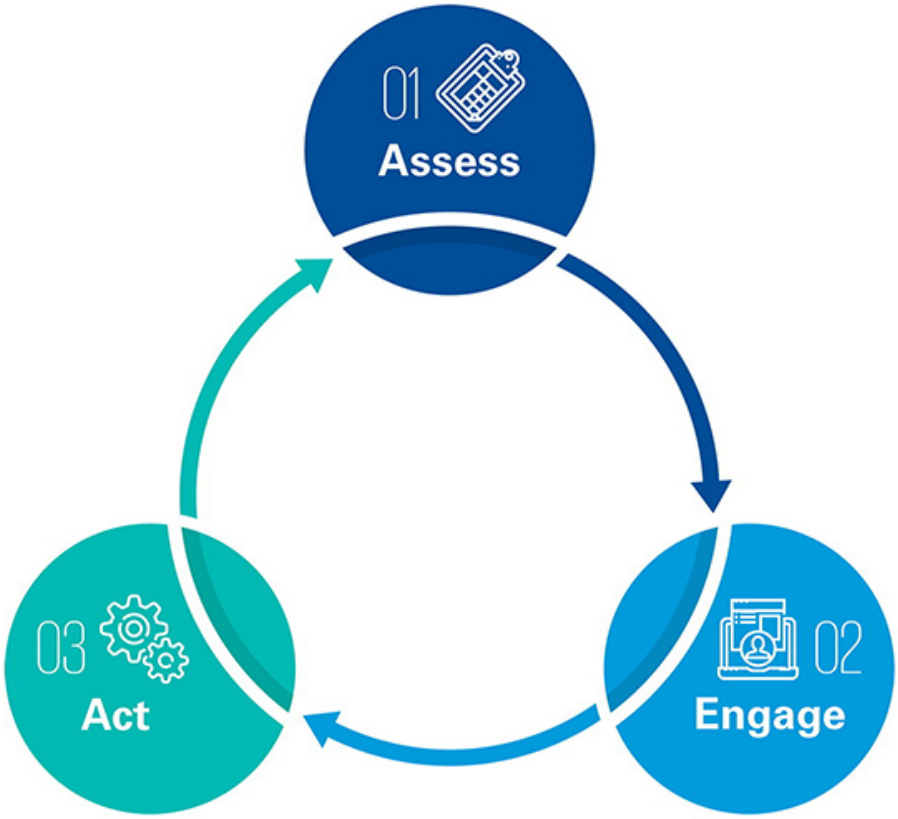
Ivana Mazániková
imazanikova@kpmg.sk
+421 907 745 012

Mária Hatalová
mhatalova@kpmg.sk
+421 911 039 510

KPMG DAŇOVÉ PORADENSTVO Viac info

Prinášame vám tri základné oblasti (AEA - Assess, Engage, Act), na ktoré sa v súčasnosti treba zamerať v súvislosti s cash-flow manažmentom:

© 2024 KPMG Slovensko Advisory, k.s., slovenská komanditná spoločnosť a členská spoločnosť globálnej organizácie KPMG nezávislých členských spoločností pridružených ku KPMG International Limited, súkromnej anglickej spoločnosti s obmedzeným ručením. Všetky práva vyhradené.



Aktuálna situácia (Assess)

- zhodnotenie aktuálnej situácie, jej vplyv na peňažný tok a prevádzkový kapitál firmy
- analýza potreby peňažných prostriedkov v nasledujúcich týždňoch
- preskúmanie možnosti využitia vládnych opatrení v súvislosti s pandémiou Covid-19 v oblasti pracovného práva a podpory zamestnanosti
- analýza aktuálnej štruktúry financovania a zváženie nových možností financovania (finančné rezervy, bankové úvery, pôžičky v rámci skupiny)

Zainteresované strany (Engage)

- identifikácia kľúčových kontaktov: akcionári, banky, zamestnanci, dodávatelia, odberatelia
- analýza aktuálnej situácie v súvislosti s cash-flowom vo vzťahu k nim
- komunikácia s nimi a akčný plán

Konkrétne kroky (Act)

- pravidelná analýza peňažného toku a prevádzkového kapitálu voči plánovaniu
- príprava jednotlivých scenárov pre peňažné toky – najhorší, reálny a najlepší scenár
- „Čo ak analýza“ (What if analysis) a vyplývajúce opatrenia
- plán zníženia nákladov a prípadného odloženia/zrušenia investičných výdavkov (napr. výdavkov na technické zhodnotenie priestorov, cestovných výdavkov, výdavkov na marketing či teambuildingové aktivity)
- revízia zmlúv s kľúčovými odberateľmi a dodávateľmi v súvislosti s možnosťou zmeny platobných podmienok
- monitorovanie splatnosti pohľadávok od odberateľov

Mať dôkladne prepracovaný cash-flow manažment a stratégiu pre prevádzkový kapitál je dôležité nielen v období pandémie, ale aj z krátkodobého a dlhodobého hľadiska fungovania firmy.

© 2024 KPMG Slovensko Advisory, k.s., slovenská komanditná spoločnosť a členská spoločnosť globálnej organizácie KPMG nezávislých členských spoločností pridružených ku KPMG International Limited, súkromnej anglickej spoločnosti s obmedzeným ručením. Všetky práva vyhradené.

V prípade akýchkoľvek otázok ohľadom cash-flow manažmentu nás neváhajte kontaktovať. Pomocou dátovej analytiky vám vieme pomôcť s vypracovaním a implementáciou cash-flow modelu a prevádzkového kapitálu firmy.



© 2024 KPMG Slovensko Advisory, k.s., slovenská komanditná spoločnosť a členská spoločnosť globálnej organizácie KPMG nezávislých členských spoločností pridružených ku KPMG International Limited, súkromnej anglickej spoločnosti s obmedzeným ručením. Všetky práva vyhradené.

LinkedIn | YouTube | Facebook | Instagram

www.kpmg.sk
Tel.: +421 2 59984 111

Informácie tu uvedené majú všeobecný charakter a nevzťahujú sa na okolnosti žiadnej konkrétnej fyzickej alebo právnickej osoby. Hoci našou snahou je poskytnúť presné a aktuálne informácie, ich aktuálnosť nemôžeme zaručiť aj v budúcnosti. Neodporúčame konať na základe týchto informácii bez príslušnej profesionálnej rady a dôkladnej analýzy konkrétnej situácie.

© 2024 KPMG Slovensko Advisory, k.s., slovenská komanditná spoločnosť a členská spoločnosť globálnej organizácie KPMG nezávislých členských spoločností pridružených ku KPMG International Limited, súkromnej anglickej spoločnosti s obmedzeným ručením. Všetky práva vyhradené.