

Informácia

o zmene lehoty na podanie daňového priznania k dani z príjmov (FO a PO) a hlásenia za zdaňovacie obdobie roku 2012

- **Legislatívna úprava lehoty na podanie daňového priznania**

Zákonom č. 395/2012 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „ZDP“) došlo k zrušeniu možnosti predĺženia (základnej) lehoty na podanie daňového priznania k dani z príjmov (ustan. § 49 ods. 3 písm. a) a b) ZDP) za zdaňovacie obdobie roku 2012 podanom po 1. januári 2013 **okrem daňovníkov, u ktorých súčasťou príjmov sú aj príjmy plynúce zo zdrojov v zahraničí.**

Predĺženie (základnej trojmesačnej) lehoty na podanie daňového priznania pre daňovníkov (právnické a fyzické osoby), ktorým plynú príjmy zo zahraničia upravuje **prechodné ustanovenie § 52t ods. 7 a 8 zákona o dani z príjmov.**

To znamená, že predĺženie lehoty na jeho podanie sa vzťahuje na každého daňovníka, ktorému plynú príjmy zo zahraničia bez ohľadu na dosiahnutý výšku. Rovnako nie je rozhodujúce, či s krajinou, v ktorej je zdroj týchto príjmov má Slovenská republika uzatvorenú Zmluvu o zamedzení dvojitého zdanenia alebo nemá.

Daňovník musí preukázať, že súčasťou jeho príjmov sú aj príjmy plynúce zo zdrojov v zahraničí, pričom ak ide o príjmy plynúce zo štátu, s ktorým Slovenská republika nemá uzatvorenú Zmluvu, daňovník nevyplňuje príslušné časti daňového priznania o zápočte daňovej povinnosti zaplatenej v inom štáte alebo o vyňatí týchto príjmov dosiahnutých v zahraničí. **Zahrnutie týchto príjmov do základu dane daňovník preukáže na základe výzvy správcu dane.**

- **Postup na predĺženie lehoty – podanie oznámenie o predĺžení lehoty**

Týmto daňovníkom **sa na základe oznámenia** podaného príslušnému správcovi dane do uplynutia lehoty na podanie daňového priznania podľa § 49 ods. 2 **predlžuje lehota na podanie daňového priznania najviac o tri kalendárne mesiace**, pričom koniec tejto predĺženej lehoty musí byť stanovený na posledný deň jedného z týchto troch kalendárnych mesiacov, t.j. k 30. aprílu 2013, k 31. máju 2013 alebo k 30. júnu 2013.

Daňovník podľa § 52t ods. 7 ZDP **uvedie v oznámení o predĺžení lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie roku 2012 skutočnosť o príjmoch zo zdrojov v zahraničí a určí predĺženú lehotu, do ktorej podá daňové priznanie za zdaňovacie obdobie roku 2012;** v tejto predĺženej lehote je daň uvedená v daňovom priznaní aj splatná.

Oznámenie nemá predpísanú formu, ale malo by obsahovať najmä tieto údaje:

- identifikáciu daňovníka (meno, priezvisko, adresu trvalého pobytu fyzickej osoby, resp. obchodné meno a sídlo právnickej osoby, identifikačné číslo organizácie a identifikačné číslo daňového subjektu, ak mu bolo pridelené pri registrácii, alebo iný identifikátor pridelený správcom dane),
- skutočnosť o príjmoch zo zdrojov v zahraničí, prípadne krajinu, z ktorej je zdroj príjmu
- predĺženú lehotu podľa druhej vety § 52t ods. 7 zákona o dani z príjmov, napr. k 31. máju 2013
- vlastnoručný podpis osoby (aj splnomocneného zástupcu), ktorá oznámenie podáva.

Oznámenie o predĺžení lehoty podá daňový subjekt ešte pred uplynutím lehoty na podanie daňového priznania; na podanie oznámenia po uplynutí lehoty na podanie daňového priznania správca dane neprihliada.

- **Žiadosť o opätovné predĺženie lehoty**

Ďalej je potrebné tiež uviesť, že **podľa § 52t ods. 8 ZDP** lehotu podľa odseku 7 možno týmto daňovníkom (len s príjmami plynúcimi zo zahraničia) v odôvodnených prípadoch **opätovne predĺžiť najviac o tri kalendárne mesiace na základe žiadosti daňovníka podanej príslušnému správcovi dane**. Žiadosť o opätovné predĺženie lehoty na podanie daňového priznania, už aj za zdaňovacie obdobie roku 2012, musí daňovník predložiť najneskôr 15 dní pred uplynutím predĺženej lehoty na podanie daňového priznania, ktorú tento daňovník uviedol v oznámení podaného podľa odseku 7. Žiadosť nepodlieha správne mu poplatku.

Ak daňovník do uplynutia predĺženej lehoty na podanie daňového priznania podľa odseku 7 **neobdrží rozhodnutie správcu dane o opätovnom predĺžení lehoty na podanie daňového priznania, je povinný daňové priznanie podať v lehote na podanie daňového priznania uvedenej v oznámení o predĺžení lehoty na podanie daňového priznania podľa odseku 7**. Ak správca dane rozhodne o opätovnom predĺžení lehoty na podanie daňového priznania, v tejto opätovne predĺženej lehote je daň aj splatná.

Upozornenie:

Ak daňovník, ktorý **nedosiahol** príjmy plynúce zo zdrojov v zahraničí a podá daňové priznanie za zdaňovacie obdobie roku 2012 po uplynutí zákonom ustanovenej lehoty, t.j. v lehote podľa § 52t ods. 7 alebo 8, **považuje sa podanie daňového priznania podľa § 52t ods. 9 ZDP po lehote**, ktoré bol daňovník povinný podať do 31. marca 2013.

Správca dane za oneskorené podanie daňového priznania (správny delikt) uplatní sankciu podľa § 155 zákona č. 563/2009 Z. z. daňového poriadku v znení neskorších predpisov.

Záver:

Na základe uvedeného vyplýva pre daňovníkov, že ak daňovník za zdaňovacie obdobie roku 2012 nemá príjmy plynúce zo zahraničia je nadväzne na § 52t ods. 7 ZDP povinný podať daňové priznanie len v lehote do troch kalendárnych mesiacov po uplynutí zdaňovacieho obdobia. To znamená, že za zdaňovacie obdobie roku 2012 je daňovník povinný podať daňové priznanie k dani z príjmov do 31. marca 2013. Vzhľadom na skutočnosť, že posledný deň na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie roku 2012 pripadol na deň pracovného pokoja (nedeľa), je podľa § 27 ods. 4 daňového poriadku posledným dňom lehoty na jeho podanie **2. apríl 2013**, čo je najbližší pracovný deň po dňoch pracovného pokoja (Veľká noc).

- **Lehota na podanie daňového priznania daňovníka, ktorý je v konkurze alebo v likvidácii**

Tento daňovník naďalej uplatní predĺženie lehoty na jeho podanie podľa § 49 ods. 3 písm. c) ZDP podaním žiadosti správcovi dane o jej predĺženie. Túto žiadosť musí podať najneskôr 15 dní pred uplynutím lehoty na jeho podanie.

- **Lehota na podanie daňového priznania daňovníka so zdaňovacím obdobím hospodársky rok, ak súčasťou príjmov sú aj príjmy plynúce zo zdrojov v zahraničí**

Ak tomuto daňovníkovi skončilo zdaňovacie obdobie 31. 10. 2012 a neskôr vzťahuje sa na neho možnosť predĺženia lehoty podľa § 52t ods. 7 ZDP **na základe oznámenia o predĺžení lehoty uvedenej v oznámení, ale najviac o tri kalendárne mesiace**. V odôvodnených prípadoch **môže správca dane túto lehotu opätovne predĺžiť najviac o tri kalendárne mesiace na základe**

žiadosti daňovníka podanej najneskôr 15 dní pred uplynutím predĺženej lehoty na podanie daňového priznania.

- **Lehota na podanie daňového priznania dedičom po smrti daňovníka**

Ak daňové priznanie po 1. januári 2013 bude podávať dedič po smrti daňovníka, naďalej možno uplatniť § 49 ods. 4 a 5 zákona o dani z príjmov. Na základe žiadosti dediča správca dane môže túto lehotu predĺžiť, ak žiadosť dedič podá najneskôr 15 dní pred uplynutím lehoty na podanie daňového priznania.

- **Lehota na podanie hlásenia platiteľom dane (zamestnávateľom)**

Zákonom č. 395/2012 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa ZDP bola predĺžená lehota na podanie hlásenia o vyúčtovaní dane a o úhrne príjmov zo závislej činnosti poskytnutých jednotlivým zamestnancom bez ohľadu na to, či ide o peňažné alebo nepeňažné plnenie za uplynulé zdaňovacie obdobie, o zrazených preddavkoch na daň, o zamestnaneckej prémii, a o daňovom bonuse (ďalej len „hlásenie“) podávané zamestnávateľom, ktorý je platiteľom dane podľa § 39 ods. 9 ZDP už za zdaňovacie obdobie roku 2012 podané po 1. januári 2013. Podľa novelizovaného znenia § 49 ods. 2 ZDP (len prvá veta) sa **hlásenie podáva do konca apríla po uplynutí zdaňovacieho obdobia, ak tento zákon neustanovuje inak.**

Podľa novelizovaného znenia § 39 ods.9 písm. b) ZDP hlásenie obsahuje aj meno a priezvisko osoby, ktorej bol príjem poskytnutý, jej rodné číslo a príspevky, ktoré platí zamestnanec, preddavky na daň, daňový bonus, zamestnaneckú prímiu a daň, ak nejde o osoby, na ktoré sa vzťahujú osobitné spôsoby vykazovania údajov podľa osobitného predpisu (napr. zákon o SIS, zákon o štátnej službe príslušníkov PZ).

Spracoval: Ing. Juraj Jurčík, MBA