



Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky

1/MZ/2023/IM

Otázky a odpovede k problematike zdaňovania príjmov štátnych občanov Ukrajiny a ich rodinných príslušníkov, ktorým bolo na území Slovenskej republiky poskytnuté dočasné útočisko (odídencom)

K uvedenej problematike je Finančným riaditeľstvom Slovenskej republiky vydaná všeobecná [Informácia k vybraným otázkam zdaňovania príjmov štátnych občanov Ukrajiny a ich rodinných príslušníkov, ktorým bolo na území Slovenskej republiky poskytnuté dočasné útočisko \(odídencom\)](#), ktorá je uverejnená na portáli Finančnej správy SR.

Nakoľko Slovenská republika je v daňových vzťahoch s Ukrajinou viazaná *Zmluvou medzi vládou Slovenskej republiky a vládou Ukrajiny o zamedzení dvojitého zdanenia a zabránení daňovému úniku v odbore daní z príjmov a z majetku*, ktorá je uverejnená v Zbierke zákonov pod č. 173/1997 (ďalej len „zmluva“), pri riešení predmetnej problematiky je potrebné postupovať tiež v súlade s príslušnými ustanoveniami tejto zmluvy.

Otázky uvedené v tomto informačnom materiáli sa vzťahujú na zdaňovanie zdaniteľných príjmov **odídenca z Ukrajiny** na území Slovenskej republiky, plynúcich z činnosti odídenca vykonávanej na tomto území, v období odo dňa poskytnutia jeho dočasného útočiska na území Slovenskej republiky do dňa jeho zániku na tomto území (ďalej len „predmetné obdobie“).

Odídencom na účely tohto informačného materiálu je štátny občan Ukrajiny alebo jeho rodinný príslušník, ktorému bolo poskytnuté dočasné útočisko na území Slovenskej republiky, a to počas obdobia poskytnutia tohto dočasného útočiska.

V odpovediach uvedených v tomto informačnom materiáli **vychádzame z predpokladu**, že odídenec podľa daňových právnych predpisov Ukrajiny je v predmetnom období považovaný za rezidenta Ukrajiny, pričom pobyt a obydlie (ubytovanie) tohto odídenca na území Slovenskej republiky v tomto období nemá dostatočný stupeň stálosti a kontinuity (pobyt je dočasný a vznikol na základe mimoriadnej situácie). Na základe uvedeného predpokladáme, že poskytnutím dočasného útočiska a tolerovaným (dočasným) pobytom odídenca na území Slovenskej republiky v predmetnom období nedošlo k zmene jeho osobnej daňovej príslušnosti (rezidencie) na účely medzinárodnej zmluvy, a tiež zákona o dani z príjmov, a že **odídenec je na území Slovenskej republiky daňovníkom s obmedzenou daňovou povinnosťou a rezidentom Ukrajiny**.

I. Rezidencia odídenca

Otázka č. 1: Posúdenie daňovej rezidencie odídenca – rezident Ukrajiny

Som štátnym občanom Ukrajiny a na území SR mi bolo poskytnuté dočasné útočisko. Na území SR som už 9 mesiacov a mienim tu zostať len po nevyhnutnú dobu počas mimoriadnej situácie na Ukrajine. Z uvedeného dôvodu potrebujem vedieť, či u mňa dochádza k zmene daňovej rezidencie.

Odpoveď:

Ako už bolo uvedené, vychádzame z predpokladu, že ako odídenec ste podľa daňových právnych predpisov Ukrajiny v predmetnom období považovaný za rezidenta Ukrajiny, a Váš pobyt a obydlie (ubytovanie) na území SR

v tomto období nemá dostatočný stupeň stálosti a kontinuity (pobyt je dočasný a vznikol na základe mimoriadnej situácie).

Z uvedeného dôvodu predpokladáme, že poskytnutím dočasného útočiska a tolerovaným (dočasným) pobytom na území Slovenskej republiky v tomto predmetnom období nedošlo k zmene Vašej osobnej daňovej príslušnosti (rezidencie) na účely medzinárodnej zmluvy, a tiež zákona o dani z príjmov, a že ste na území SR daňovníkom s obmedzenou daňovou povinnosťou a rezidentom Ukrajiny.

Otázka č. 2: Zmena daňovej rezidencie odídence – rezident Ukrajiny

Som štátnym občanom Ukrajiny a na území SR mi bolo poskytnuté dočasné útočisko. Môže nastať situácia, že u mňa dôjde k zmene daňovej rezidencie v tomto období a stanem sa daňovým rezidentom SR?

Odpoveď:

V konkrétnych prípadoch určovania rezidencie daňovníkov je potrebné vychádzať z relevantných faktov a okolností jednotlivých prípadov a postupovať individuálne („prípád od prípadu“).

V určitých prípadoch, napr. v prípade náhlej, neočakávanej a definitívnej straty Vášho stáleho bytu na Ukrajine, resp. zmeny strediska Vašich životných záujmov v predmetnom období, môže v predmetnom období dôjsť k zmene Vašej daňovej rezidencie, a stanete sa daňovým rezidentom SR.

Otázka č. 3: Posúdenie daňovej rezidencie odídence správcom dane

Som odídenc z Ukrajiny s dočasným útočiskom na území SR. Môže správca dane prehodnotiť moju daňovú rezidenciu a dospieť k záveru, že som daňovým rezidentom SR?

Odpoveď:

Ak správca dane má pochybnosti o určení rezidencie odídence založenom na základe vyššie uvedených predpokladov, resp. o určení rezidencie samotným odídencom, môže byť rezidencia odídence predmetom preverenia správcou dane.

II. Zdanenie príjmov odídence zo závislej činnosti vykonávanej na území SR pre zamestnávateľa, ktorý je rezidentom SR

Otázka č. 4: Príjmy zo závislej činnosti vykonávanej na území SR pre rezidentného zamestnávateľa

Som zamestnaný v SR u slovenského zamestnávateľa na pracovnú zmluvu (resp. dohodu o vykonaní práce). V ktorej krajine sa bude zdaňovať môj príjem zo závislej činnosti?

Odpoveď:

Váš príjem zo závislej činnosti vykonávanej na území SR môže byť z dôvodu Vašej predpokladanej neobmedzenej (celosvetovej) daňovej povinnosti na území Ukrajiny zdaňovaný na území Ukrajiny, a to podľa daňových právnych predpisov Ukrajiny.

Predmetný príjem vyplácaný zamestnávateľom, ktorý je rezidentom SR, sa však môže zdaňovať aj na území SR. Dvojitému zdaneniu predmetného príjmu sa zamedzí na území Ukrajiny, a to spôsobom uvedeným v zmluve a v daňových právnych predpisoch Ukrajiny.

Otázka č. 5: Príjmy zo závislej činnosti vykonávanej na území SR pre rezidentného zamestnávateľa – platenie preddavkov na daň

Som zamestnaný v SR u slovenského zamestnávateľa. Akým spôsobom sa má zdaňovať môj príjem zo závislej činnosti na území SR?

Odpoveď:

Rezidentný zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane, uplatňuje priebežný spôsob zdaňovania predmetných zdaniteľných príjmov odídence formou preddavkov na daň, pričom postupuje podľa ustanovení § 35 až § 40 zákona o dani z príjmov, a to v princípe rovnako, ako v prípade akýchkoľvek iných zamestnancov (so zohľadnením určitých špecifik).

Otázka č. 6: Príjmy zo závislej činnosti vykonávanej na území SR pre rezidentného zamestnávateľa – povinnosť podať daňové priznanie na území SR

Som povinný podať daňové priznanie v SR, ak moje príjmy zo závislej činnosti slovenský zamestnávateľ zdanil preddavkovo v priebehu zdaňovacieho obdobia?

Odpoveď:

Po skončení zdaňovacieho obdobia ako odídenec (rezident Ukrajiny) vysporiadate dosiahnuté príjmy zo závislej činnosti vykonávanej v SR, z ktorých Vám zamestnávateľ zrážal mesačne preddavky na daň, za podmienok ustanovených zákonom o dani z príjmov **buď prostredníctvom daňového priznania podľa § 32, alebo požiadate slovenského zamestnávateľa (platiteľa dane) o ročné zúčtovanie**, ktoré vykoná slovenský zamestnávateľ podľa § 38 zákona o dani z príjmov.

Otázka č. 7: Príjmy zo závislej činnosti vykonávanej na území SR pre rezidentného zamestnávateľa – kedy môže zamestnávateľ vykonať ročné zúčtovanie

V roku 2022 sme zamestnávali zamestnanca so statusom „odídenec“. Môžeme tomuto zamestnancovi vykonať ročné zúčtovanie? Alebo si musí vysporiadať svoju daňovú povinnosť cez daňové priznanie?

Odpoveď:

Ak mal zamestnanec so statusom „odídenec“ v zdaňovacom období roka 2022 zdaniteľné príjmy zo zdrojov na území SR len zo závislej činnosti, potom môže požiadať zamestnávateľa o vykonanie ročného zúčtovania. Zamestnávateľ na žiadosť zamestnanca podanú do 15. februára 2023 vykoná ročné zúčtovanie preddavkov na daň najneskôr do 31. marca 2023. V termíne do 15. februára 2023 je zamestnanec povinný predložiť aj všetky doklady potrebné k výpočtu daňovej povinnosti za príslušné obdobie.

Otázka č. 8: Zamestnanec na dohodu o pracovnej činnosti – príjem neprevyšujúci sumu 2 289,63 eura

V máji 2022 som sa zamestnal u slovenského zamestnávateľa na dohodu. Úhrn mojich príjmov zo zamestnania je vo výške 2 200 eur. Iné zdaniteľné príjmy plynúce zo zdrojov na území SR som nemal. Zamestnávateľ mi zrážal mesačne preddavky na daň, pričom som si neuplatnil nezdaniteľnú časť základu dane na daňovníka. Som povinný podať v SR daňové priznanie?

Odpoveď:

Zamestnanec so statusom „odídenec“ si vysporiada svoju daňovú povinnosť v SR len z tých príjmov, ktoré dosiahol zo zdrojov na území SR. Ak ste v zdaňovacom období roka 2022 poberali zdaniteľné príjmy len zo závislej činnosti, môžete požiadať svojho zamestnávateľa o vykonanie ročného zúčtovania, alebo si vysporiadate daňovú povinnosť cez daňové priznanie k dani z príjmov FO typ A.

Vzhľadom k tomu, že ste nedosiahli zdaniteľné príjmy prevyšujúce 50% sumy nezdaniteľnej časti základu dane na daňovníka, t. j. Vaše celkové zdaniteľné príjmy nepresiahli sumu 2 289,63 eura, nie ste povinný podávať daňové priznanie (ani žiadať zamestnávateľa o vykonanie ročného zúčtovania). Avšak keďže ste si u zamestnávateľa mesačne neuplatňovali nezdaniteľnú časť základu dane na daňovníka, prostredníctvom ročného zúčtovania alebo daňového priznania by Vám boli zrazené preddavky vrátené (tzn. vznikol by preplatok na dani).

Otázka č. 9: Zamestnanec, ktorý dosiahol zdaniteľný príjem prevyšujúci sumu 2 289,63 eura

Pracoval som u slovenského zamestnávateľa celý rok 2022. Dosiahol som príjem v úhrne 10 500 eur. Žiadne iné príjmy som v tomto zdaňovacom období nedosiahol. Aké povinnosti mi vyplývajú z dosiahnutia týchto príjmov?

Odpoveď:

Ak ste dosiahli zdaniteľné príjmy prevyšujúce sumu 2 289,63 eura, ste povinný vysporiadať si svoju daňovú povinnosť cez ročné zúčtovanie (podáte žiadosť o vykonanie ročného zúčtovania svojmu zamestnávateľovi) alebo podaním daňového priznania k dani z príjmov FO typ A.

Otázka č. 10: Uplatnenie nezdaniteľnej časti základu dane na daňovníka u zamestnávateľa

Zamestnali sme zamestnanca so statusom „odídenec“. Môžeme mu uplatniť nezdaniteľnú časť základu dane na daňovníka na mesačnej báze?

Odpoveď:

V prípade zahraničného zamestnanca (so statusom „odídenec“) zamestnávateľ môže na základe podpísaného Vyhlásenia uplatňovať nezdaniteľnú časť základu dane na daňovníka na mesačnej báze, alebo pri vykonaní ročného zúčtovania (s výnimkou uvedenou v § 11 ods. 6 zákona o dani z príjmov – ak je daňovník poberateľom niektorého z uvedených dôchodkov k 1.1. zdaňovacieho obdobia).

Otázka č. 11: Príjem konateľa plynúci od slovenskej spoločnosti

Som daňový rezident Ukrajiny so statusom „odídencia“ a v roku 2022 som sa stal konateľom slovenskej spoločnosti s ručením obmedzeným. Slovenská obchodná spoločnosť mi na základe zmluvy o výkone funkcie konateľa vypláca príjem za prácu konateľa vykonávanú na území SR. V ktorom štáte sa bude zdaňovať môj príjem? Ak na Slovensku, môže mi slovenská spoločnosť urobiť ročné zúčtovanie dane? Žiadne iné príjmy okrem uvedeného nemám ani v SR ani na Ukrajine.

Odpoveď:

Vychádzame z predpokladu, že v roku 2022 Vám plynul príjem konateľa od slovenskej obchodnej spoločnosti, ktorá je rezidentom SR.

Príjem za prácu konateľov spoločností s ručením obmedzeným predstavuje **príjem zo závislej činnosti**, ktorý je vo Vašom prípade zdaniteľný na území SR nielen podľa § 16 ods. 1 písm. b) zákona o dani z príjmov (ako príjem daňovníka s obmedzenou daňovou povinnosťou zo zdrojov na území SR), ale aj podľa článku 15 zmluvy.

Zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane (slovenská obchodná spoločnosť), odvedie z Vášho príjmu preddavok na daň z príjmov zo závislej činnosti na území SR v zmysle § 35 ods. 1 zákona o dani z príjmov tak, ako ostatným zamestnancom (rezidentom SR).

Ak ste dosiahli na území SR zdaniteľné príjmy len zo závislej činnosti (§ 5 zákona o dani z príjmov), „slovenský“ zamestnávateľ Vám môže vykonať ročné zúčtovanie preddavkov na daň, ak sú splnené podmienky vymedzené v § 38 zákona o dani z príjmov. O vykonaní ročného zúčtovania Vám zamestnávateľ vystaví potvrdenie, ktoré môžete použiť pri vysporiadaní Vašej celosvetovej daňovej povinnosti v štáte svojej rezidencie (na Ukrajine).

III. Zdanenie príjmov odídencia zo závislej činnosti vykonávanej na území SR pre zamestnávateľa, ktorý je rezidentom Ukrajiny

Otázka č. 12: Zdanenie príjmov odídencia zo závislej činnosti vykonávanej na území SR pre zamestnávateľa, ktorý je rezidentom Ukrajiny, ktorý nemá na území SR umiestnenú stálu prevádzkareň

Som občanom Ukrajiny a v mojom (dočasnom) obydli na území SR vykonávam v období poskytnutia dočasného útočiska na území SR naďalej závislú činnosť pre môjho ukrajinského zamestnávateľa formou „práce z domu“. Závisí zdanenie mojich príjmov v SR od doby, počas ktorej túto činnosť vykonávam v SR?

Odpoveď:

Ak zamestnávateľom odídencia je osoba, ktorá nie je rezidentom SR (daňový rezident Ukrajiny), a ktorá na tomto území nemá stálu prevádzkareň, relevantnou okolnosťou pre posúdenie zdaniteľnosti príjmov tohto odídencia je nielen **fyzický výkon závislej činnosti odídencia na tomto území, ale tiež posúdenie časového obdobia fyzického zdržiavania sa**, či zamestnávania odídencia na území SR podľa § 5 ods. 7 písm. g) zákona o dani z príjmov a podľa článku 15 ods. 2 zmluvy.

Ak v konkrétnom prípade odídenc fyzicky vykonáva závislú činnosť na území SR a na tomto území sa zdržiava, resp. sa bude zdržiavať počas jedného obdobia alebo viacerých období, ktoré **presiahnu v úhrne 183 dní v akomkoľvek dvanásťmesačnom období**, predmetné príjmy odídencia **sú zdaniteľné na území SR** (za predpokladu, že podľa ustanovení § 3, § 5 a § 9 zákona o dani z príjmov sú predmetom tejto dane a nie sú oslobodené od tejto dane).

Ak ale celková prítomnosť odídencia na území SR **nepresiahne** ustanovené časové obdobie, predmetné príjmy odídencia **nie sú zdaniteľné na tomto území**.

Otázka č. 13: Počítanie „183 dní“

Akým spôsobom sa vypočítava „obdobie 183 dní“ výkonu závislej činnosti na území SR?

Odpoveď:

Pre výpočet „obdobia 183 dní“ sa používa „metóda počítania dní fyzickej prítomnosti odídencia na území SR“, pričom do predmetného obdobia sa započítava časť dňa, deň príchodu, deň odchodu a všetky ostatné dni prítomnosti odídencia na tomto území.

Otázka č. 14: Výkon závislej činnosti počas jedného obdobia alebo viacerých období, ktoré presiahnu v úhrne 183 dní v akomkoľvek dvanásťmesačnom období

Akým spôsobom sa zdaňuje môj príjem zo závislej činnosti vykonávanej na území SR, ktorý mi plynie od „ukrajinského“ zamestnávateľa, ak túto činnosť vykonávam v úhrne dlhšie ako 183 dní v akomkoľvek dvanásťmesačnom období?

Odpoveď:

Pri určení spôsobu zdaňovania predmetných zdaniteľných príjmov odídencia je potrebné vychádzať z ustanovení § 35 až § 40 zákona o dani z príjmov, a pri posúdení osoby zamestnávateľa tiež v zmysle § 48 tohto zákona.

Daň z predmetných zdaniteľných príjmov odídencia sa vyberá priebežne pri výplate týchto príjmov, t. j. v priebehu zdaňovacieho obdobia prostredníctvom zrážania, resp. platenia preddavkov na daň z týchto príjmov.

Ak **nerезидентný zamestnávateľ** odídencia, ktorý je zahraničnou osobou, a ktorý nemá na území SR stálu prevádzkareň, **zamestnáva, resp. bude zamestnávať na tomto území zamestnancov dlhšie ako 183 dní v akomkoľvek dvanásťmesačnom období, podľa § 48 ods. 1 zákona o dani z príjmov sa nerezidentný zamestnávateľ stáva platiteľom dane** a predmetné zdaniteľné príjmy (mzdu) odídencia v priebehu zdaňovacieho obdobia zdaňuje formou vyberania preddavkov na daň.

Zahraničný platiteľ dane (ukrajinský zamestnávateľ) postupuje podľa ustanovení § 35 až 40 zákona o dani z príjmov v princípe rovnako, ako v prípade akýchkoľvek iných zamestnancov (so zohľadnením špecifik).

Ak ale tento nerezidentný zamestnávateľ nie je platiteľom dane podľa § 48 ods. 1 zákona o dani z príjmov (osobou zodpovednou za daň odídencia), **odídenc platí preddavky na daň z predmetných zdaniteľných príjmov osobne podľa § 35 ods. 11 tohto zákona.**

Po skončení zdaňovacieho obdobia sú Vaše zdaniteľné príjmy predmetom ich konečného vysporiadania a zdanenia na území SR, a to prostredníctvom ročného zúčtovania vykonaného „ukrajinským“ zamestnávateľom, resp. daňového priznania, ktoré podľa § 32 zákona o dani z príjmov musíte podať.

Upozorňujeme, že Vaše zdaniteľné príjmy musia byť predmetom konečného vysporiadania a zdanenia na území SR aj v prípade, ak Váš „ukrajinský“ zamestnávateľ v priebehu tohto zdaňovacieho obdobia preddavky na daň z týchto príjmov na území SR (napr. z dôvodu neplnenia si daňových povinností na území SR) nevyberal.

Otázka č. 15: Výkon závislej činnosti – z pracovnej zmluvy nevyplýva, že bude trvať dlhšie ako 183 dní

Ak z mojej pracovnej zmluvy nevyplýva, že budem vykonávať závislú činnosť na území SR viac ako 183 dní v akomkoľvek dvanásťmesačnom období a následne prekročím uvedenú hranicu, akým spôsobom sa bude zdaňovať môj príjem?

Odpoveď:

Ak z právnych vzťahov (napr. z pracovnej zmluvy) medzi Vami a Vaším nerezidentným zamestnávateľom (daňovým rezidentom Ukrajiny), objektívne nie je zrejmé, že sa budete zdržiavať na území SR viac ako 183 dní v akomkoľvek dvanásťmesačnom období, „ukrajinský“ zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane, **začne vyberať (zrážať) preddavok na daň z Vašej zdaniteľnej mzdy, resp. si budete osobne platiť preddavky na daň z predmetných zdaniteľných príjmov (až) od prvého dňa kalendárneho mesiaca nasledujúceho po uplynutí 183 dní Vášho zdržiavania sa na tomto území.**

Ako už bolo uvedené, po skončení zdaňovacieho obdobia sú Vaše zdaniteľné príjmy predmetom ich konečného vysporiadania a zdanenia na území SR, a to prostredníctvom ročného zúčtovania vykonaného „ukrajinským“ zamestnávateľom, resp. daňového priznania, ktoré podľa § 32 zákona o dani z príjmov musíte podať.

Upozorňujeme, že Vaše zdaniteľné príjmy musia byť predmetom konečného vysporiadania a zdanenia na území SR aj v prípade, ak Váš „ukrajinský“ zamestnávateľ v priebehu tohto zdaňovacieho obdobia preddavky na daň z týchto príjmov na území SR (napr. z dôvodu neplnenia si daňových povinností na území SR) nevyberal.

IV. Zdanenie príjmov odídencia z nezávislej činnosti vykonávanej na území SR

Otázka č. 16: Zdanenie príjmov odídencia z nezávislej činnosti vykonávanej na území SR – podmienky

Som štátnym občanom Ukrajiny a na území SR mi bolo poskytnuté dočasné útočisko. Kedy sú moje príjmy z nezávislej činnosti (z podnikateľskej činnosti vykonávanej na základe ukrajinského živnostenského oprávnenia) vykonávanej na území SR zdaniteľné v SR, a čo je rozhodujúcou skutočnosťou v tomto prípade?

Odpoveď:

Vychádzajúc z predpokladu, že ste rezidentom Ukrajiny, **rozhodujúcou podmienkou zdaniteľnosti Vašich príjmov z nezávislej** (podnikateľskej alebo inej samostatnej zárobkovej) činnosti vykonávanej na území SR **je výkon tejto činnosti prostredníctvom Vašej prevádzkarne umiestnenej na tomto území** [pozri § 16 ods. 1 písm. a) zákona o dani z príjmov a článok 7 zmluvy].

Ak svoju podnikateľskú činnosť vykonávate na území SR prostredníctvom stálej prevádzkarne tu umiestnenej (v zmysle § 16 ods. 2 zákona o dani z príjmov a článku 5 zmluvy), príjmy z nej plynúce sú predmetom Vašej dane a sú zdaniteľné na území SR.

Otázka č. 17: Výkon nezávislej činnosti odídencu na území SR formou „práce z domu“ – možnosť vzniku stálej prevádzkarne na území

Som občanom Ukrajiny a v mojom (dočasnom) obydľí na území SR vykonávam v období poskytnutia dočasného útočiska na území SR nezávislú (podnikateľskú) činnosť formou „práce z domu“. Vzniká mi stála prevádzkareň v SR?

Odpoveď:

S ohľadom na dočasný charakter, rozsah a okolnosti Vašej prítomnosti na území SR v predmetnom období **predpokladáme**, že nezávislá činnosť vykonávaná prostredníctvom vášho (dočasného) obydľia na tomto území nemá dostatočný stupeň stálosti a kontinuity, nemáte oprávnenie a možnosť využívať toto obydľie na výkon svojej činnosti, a preto predpokladáme, že v súvislosti s vašou činnosťou vykonávanou v tomto (dočasnom) obydľí na území SR **nedochádza k vzniku Vašej stálej prevádzkarne umiestnenej na tomto území**.

Napriek uvedenému upozorňujeme, že pri posudzovaní vzniku Vašej stálej prevádzkarne na území SR je potrebné vychádzať z relevantných faktov a okolností vášho prípadu, a že vznik Vašej stálej prevádzkarne na tomto území môže byť kedykoľvek predmetom preverenia správcom dane.

Otázka č. 18: Príjmy odídencu z nezávislej činnosti vykonávanej na území SR, ak mu na tomto území nevzniká stála prevádzkareň

Som občanom Ukrajiny so statusom „odídencu“ a dosahujem príjmy zo živnosti vykonávanej na základe ukrajinského živnostenského oprávnenia na území SR, pričom mi nevzniká stála prevádzkareň v SR. Sú moje príjmy zo živnosti zdaniteľné na území SR?

Odpoveď:

Ak v predmetnom období nevykonávate svoju nezávislú činnosť na území SR prostredníctvom stálej prevádzkarne podľa § 16 ods. 2 zákona o dani z príjmov a článku 5 zmluvy tu umiestnenej, vaše príjmy zo živnosti nie sú predmetom dane a nie sú zdaniteľné na území SR.

Otázka č. 19: Výkon nezávislej činnosti odídencu – možnosť vzniku stálej prevádzkarne v SR

Som štátnym občanom Ukrajiny a na území SR mi bolo poskytnuté dočasné útočisko. Môže nastať situácia, že budem dosahovať príjmy z nezávislej činnosti (živnosti) na území SR na základe ukrajinského živnostenského oprávnenia, v dôsledku čoho by mi mohla vzniknúť stála prevádzkareň v SR?

Odpoveď:

Ak podmienky pre vznik Vašej stálej prevádzkarne na území SR podľa § 16 ods. 2 zákona o dani z príjmov a článku 5 zmluvy sú splnené, stála prevádzkareň na tomto území Vám samozrejme vzniknúť môže.

V konkrétnych prípadoch posudzovania vzniku stálej prevádzkarne nerezidentných daňovníkov sa vychádza z relevantných faktov a okolností jednotlivých prípadov a postupuje sa individuálne („prípad od prípadu“).

Ak správca dane má pochybnosti o posúdení vzniku Vašej stálej prevádzkarne na území SR, môže byť táto skutočnosť kedykoľvek predmetom preverenia správcom dane.

V. Nárok odídencu na daňový bonus**Otázka č. 20 - Uplatnenie daňového bonusu na vyživované dieťa v ročnom zúčtovaní**

Za zdaňovacie obdobie som dosiahol príjmy len zo závislej činnosti (zo zamestnania) a budem žiadať zamestnávateľa o vykonanie ročného zúčtovania. Môžem si uplatniť daňový bonus na vyživované dieťa?

Odpoveď:

Vychádzajúc z predpokladu, že ste rezidentom Ukrajiny, nárok na daňový bonus na vyživované dieťa si môžete uplatniť u zamestnávateľa v ročnom zúčtovaní len za predpokladu splnenia podmienky, že úhrn Vašich zdaniteľných príjmov zo zdrojov na území SR (§ 16) v príslušnom zdaňovacom období tvorí najmenej 90 % zo všetkých príjmov, ktoré Vám plynú zo zdrojov na území SR a zo zdrojov v zahraničí.

*Vypracovalo: Finančné riaditeľstvo SR Banská Bystrica
Centrum podpory pre dane
Január 2023*