

## Prehľad zdanenia „Dôchodkov“ podľa príslušných zmlúv o zamedzení dvojitého zdanenia

č.	Štát	Zmluva (Zb./Z.z.)	Dôchodky
1	Austrália	157/2000	Číslo článku: 18 Právo na zdanenie príjmu: - penzie a anuity: štát rezidencie - výživné alebo iná platba na živobytie: štát zdroja
2	Arménsko	6/2017	Číslo článku: 17 Právo na zdanenie príjmu: - dôchodky a iné podobné odmeny vyplácané z dôvodu predchádzajúceho zamestnania (s výnimkou ustanovení článku 18 ods. 2): štát rezidencie
3	Belgicko	354/2002 a 92/2007	Číslo článku: 18 Právo na zdanenie príjmu: - dôchodky a iné podobné odmeny vyplácané z dôvodu predchádzajúceho zamestnania (okrem príjmov podľa čl. 19 ods. 2): štát rezidencie - dôchodky a iné dávky, pravidelné alebo nepravidelné, vyplácané podľa vnútroštátneho právneho poriadku sociálneho zabezpečenia niektorého zmluvného štátu alebo podľa verejného programu tohto štátu: štát zdroja
4	Bielorusko	112/2001	Číslo článku: 18 Právo na zdanenie príjmu: - dôchodky a iné podobné odmeny vyplácané z dôvodu predchádzajúceho zamestnania (okrem príjmov podľa čl. 19 ods. 2): štát rezidencie - dôchodky a iné platby uskutočnené na základe systému sociálneho zabezpečenia: štát zdroja
5	Bosna a Hercegovina	99/1983	Číslo článku: 18 Právo na zdanenie príjmu: - penzie a iné podobné odmeny vyplácané z dôvodu predchádzajúceho zamestnania: štát rezidencie - penzie vyplácané niektorým zmluvným štátom, nižším správnym útvarom alebo miestnym úradom tohto štátu zo štátneho rozpočtu alebo z osobitného fondu: štát zdroja - výnimka: štát rezidencie, ak je ak príjemca je štátnym občanom tohto štátu a má v tomto štáte bydlisko - penzie poberané FO, ktorá vykonávala práce v spojení s priemyselnou alebo obchodnou činnosťou niektorého zmluvného štátu, nižšieho správneho útvaru alebo miestneho úradu tohto štátu: štát rezidencie
6	Brazília	200/1991	Číslo článku: 18 Právo na zdanenie príjmu: - penzie a iné obdobné platy nepresahujúce sumu zodpovedajúcu 3000 USD v kal. roku, výživné nepresahujúce sumu 3000 USD v kal. roku a renty nepresahujúce sumu 3000 USD v kal. roku (s výhradou ustanovenia čl. 19): štát rezidencie - výnimka: suma presahujúca spomenuté limity: štát zdroja aj štát rezidencie
7	Bulharsko	287/2001	Číslo článku: 18 Právo na zdanenie príjmu: - dôchodky a iné podobné odmeny vyplácané z dôvodu predchádzajúceho zamestnania (s výnimkou ustanovení článku 19 ods. 2): štát rezidencie - dôchodky a iné podobné platby uskutočnené podľa štátneho programu, ktorý je súčasťou systému sociálneho zabezpečenia štátu: štát zdroja
8	Cyprus	30/1981	Číslo článku: 19 Právo na zdanenie príjmu: - penzie, renty a iné podobné platy: štát rezidencie
9	Česko	238/2003	Číslo článku: 17 Právo na zdanenie príjmu: - dôchodky a iné podobné odmeny vyplácané z dôvodu predchádzajúceho zamestnania (s výhradou ustanovení čl. 18 odseku 2): štát rezidencie

10	Čína	41/1988	Číslo článku: 18 Právo na zdanenie príjmu: - penzie a iné podobné platby vyplácané z dôvodu predchádzajúceho zamestnania (s výhradou čl. 19 ods. 2): štát rezidencie - penzie a iné podobné platby vyplácané vládou jedného zmluvného štátu, jeho správnym útvarom alebo miestnym orgánom v rámci systémov sociálneho zabezpečenia tohto štátu: štát zdroja
11	Čína (Taiwan)	309/2011	Číslo článku: 18 Právo na zdanenie príjmu: - dôchodky a iné podobné platby vyplácané z dôvodu predchádzajúceho zamestnania: štát zdroja - renty a dôchodky a iné obdobné odmeny vyplácané podľa právnych predpisov sociálneho zabezpečenia platného na danom území alebo podľa verejného systému organizovaného na danom území s cieľom rozšíriť výhody tohto sociálneho zabezpečenia: štát zdroja
12	Dánsko	53/1983	Číslo článku: 18 Právo na zdanenie príjmu: - penzie a iné podobné platby vyplácané z dôvodu skoršieho zamestnania (s výhradou ustanovenia článku 19 ods. 2): štát rezidencie - platy z verejného sociálneho zabezpečenia niektorého zmluvného štátu: štát zdroja
13	Estónsko	383/2006	Číslo článku: 18 Právo na zdanenie príjmu: - dôchodky a iné podobné odmeny vyplácané z dôvodu predchádzajúceho zamestnania (s výhradou ustanovení článku 19 odseku 2): štát rezidencie
14	Fínsko	207/2001	Číslo článku: 18 Právo na zdanenie príjmu: - dôchodky a iné podobné odmeny vyplácané z dôvodu predchádzajúceho zamestnania alebo akékoľvek renty (s výnimkou ustanovení článku 19 ods. 2): štát rezidencie - dôchodky a iné plnenia, či je to pravidelná alebo jednorazová náhrada, poskytované na základe legislatívy sociálneho zabezpečenia zmluvného štátu alebo verejnej sústavy vytvorenej zmluvným štátom na účely sociálneho zabezpečenia alebo akúkoľvek rentu vznikajúcu v zmluvnom štáte (s výnimkou ustanovení článku 19 ods. 2): štát zdroja
15	Francúzsko	73/1975	Číslo článku: 19 Právo na zdanenie príjmu: - penzie, vrátane penzií zo sociálneho zabezpečenia, a iné podobné platby (s výhradou ustanovenia odseku 1 článku 20) poukazované z dôvodu predošlého zamestnania osobe, ktorá má domicil v jednom zmluvnom štáte: štát rezidencie
16	Grécko	98/1989	Číslo článku: 18 Právo na zdanenie príjmu: - penzie a iné podobné platby vyplácané z dôvodu predchádzajúceho zamestnania (s výhradou ustanovenia článku 19 ods. 2): štát rezidencie
17	Gruzínsko	201/2012	Číslo článku: 17 Právo na zdanenie príjmu: - dôchodky a iné podobné odmeny vyplácané z dôvodu predchádzajúceho zamestnania (s výhradou ustanovení článku 18 ods. 2): štát rezidencie - dôchodky, ktoré sa vyplácajú ako súčasť verejného systému sociálneho zabezpečenia jedného zmluvného štátu alebo jeho nižšieho správneho útvaru, alebo jeho miestneho orgánu: štát zdroja
18	Holandsko	138/1974 199/1997 protokol 450/2010 protokol	Číslo článku: 19 Právo na zdanenie príjmu: - penzie a iné podobné odmeny v súvislosti so skorším zamestnaním (s výhradou ustanovenia odseku 1 článku 20): štát rezidencie
19	Chorvátsko	220/1997	Číslo článku: 18 Právo na zdanenie príjmu: - dôchodky a iné podobné odmeny v súvislosti so skorším zamestnaním (s výhradou ustanovenia článku 19 ods. 2): štát rezidencie

20	India	77/1987	Číslo článku: 19 Právo na zdanenie príjmu: - iné penzie, ako penzie uvedené v článku 18, a renty: štát rezidencie
21	Indonézia	12/2002	Číslo článku: 18 Právo na zdanenie príjmu: - akékoľvek dôchodky a iné podobné odmeny vyplácané z dôvodu predchádzajúceho zamestnania alebo služieb v tomto druhom zmluvnom štáte a akúkoľvek rentu vyplácanú tomuto rezidentovi z takýchto zdrojov (s výnimkou ustanovení článku 19 ods. 2): štát zdroja
22	Írsko	365/2000	Číslo článku: 18 Právo na zdanenie príjmu: - dôchodky a iné podobné odmeny vyplácané z dôvodu predchádzajúceho zamestnania a akékoľvek renty vyplácané z dôvodu predchádzajúceho zamestnania: štát rezidencie
23	Island	225/2003	Číslo článku: 18 Právo na zdanenie príjmu: - dôchodky a iné podobné odmeny vyplácané z dôvodu predchádzajúceho zamestnania a akékoľvek renty vyplácané z dôvodu predchádzajúceho zamestnania (s výnimkou ustanovení článku 19 odseku 2): štát rezidencie
24	Izrael	327/2000	Číslo článku: 18 Právo na zdanenie príjmu: - penzie a iné podobné platy vyplácané z dôvodu predchádzajúceho zamestnania (s výhradou ustanovenia článku 19 ods. 2): štát rezidencie
25	Japonsko	46/1979	Číslo článku: 18 Právo na zdanenie príjmu: - penzie a iné podobné platy poukazované z dôvodu prvého zamestnania a akékoľvek pravidelné opakujúce sa platy: štát rezidencie
26	Južná Afrika	39/2001	Číslo článku: 17 Právo na zdanenie príjmu: - dôchodky a iné podobné odmeny a renty (s výhradou ustanovení článku 18 ods. 2): štát rezidencie
27	Kanada	369/2002 96/2007	Číslo článku: 18 Právo na zdanenie príjmu: - dôchodky a renty: štát rezidencie - opakujúce sa platby dôchodkov iné než platby podľa zákonov sociálneho zabezpečenia v zmluvnom štáte: štát zdroja - obmedzenie sadzby dane: a) 15 % z hrubej sumy platby, a b) sadzbu stanovenú s ohľadom na sumu dane, ktorú by príjemca platby inak musel za daný rok zaplatiť z celkovej sumy pravidelných dôchodkových platieb, prijatých FO v danom roku, keby bola FO rezidentom v tom zmluvnom štáte, v ktorom má platba zdroj - renty: štát zdroja - obmedzenie sadzby dane: daň nepresiahne 15 % z podielu rent, ktoré sú predmetom dane v tomto štáte (obmedzenie sa nepoužije na paušálne platby, ktoré vznikajú z odkúpenia, zrušenia, splatenia, predaja alebo iného spôsobu nakladania s rentou, alebo na platby akéhokoľvek druhu na základe dohody o rente, ktorých hodnota bola úplne alebo sčasti odpočítateľná pri výpočte príjmu akejkoľvek osoby, ktorá zmluvu získala) - vojnové dôchodky a dávky (vrátane dôchodkov a dávok platených vojnovým veteránom alebo platených ako následok škôd alebo zranení utrpených následkom vojny): vyňaté zo zdanenia v štáte rezidencie v rozsahu, v akom by boli vyňaté zo zdanenia, keby boli prijaté rezidentom štátu zdroja - dávky sociálneho zabezpečenia vyplácané jedným zmluvným štátom alebo jeho nižším správnym útvarom: štát zdroja
28	Kazachstan	257/2008	Číslo článku: 18 Právo na zdanenie príjmu: - dôchodky a iné podobné odmeny vyplácané z dôvodu predchádzajúceho zamestnania a renty (s výhradou ustanovení článku 19 ods. 2): štát rezidencie

29	Kórea	244/2003	Číslo článku: 18 Právo na zdanenie príjmu: - dôchodky a iné podobné odmeny vyplácané z dôvodu predchádzajúceho zamestnania (s výhradou ustanovení článku 19 ods. 2): štát rezidencie
30	Kuvajt	93/2014	Číslo článku: 17 Právo na zdanenie príjmu: - dôchodky a iné podobné odmeny vyplácané z dôvodu predchádzajúceho zamestnania (s výhradou ustanovení článku 18 ods. 2): štát rezidencie - dôchodky a iné platby podľa verejného systému, ktorý je súčasťou systému sociálneho zabezpečenia jedného zmluvného štátu alebo jeho nižšieho správneho útvaru alebo miestneho orgánu: štát zdroja
31	Litva	756/2002	Číslo článku: 18 Právo na zdanenie príjmu: - dôchodky a iné podobné odmeny vyplácané z dôvodu predchádzajúceho zamestnania (s výhradou ustanovení článku 19 ods. 2): štát rezidencie
32	Líbya	258/2010	Číslo článku: 18 Právo na zdanenie príjmu: - dôchodky a iné podobné odmeny vyplácané z dôvodu predchádzajúceho zamestnania (s výhradou ustanovení článku 19 ods. 2): štát rezidencie - dôchodky a iné platby podľa verejného systému, ktorý je súčasťou systému sociálneho zabezpečenia jedného zmluvného štátu alebo jeho nižšieho správneho útvaru alebo miestneho orgánu: štát zdroja
33	Lotyšsko	317/2000	Číslo článku: 18 Právo na zdanenie príjmu: - dôchodky a iné podobné odmeny vyplácané z dôvodu predchádzajúceho zamestnania (s výhradou ustanovení článku 19 ods. 2): štát rezidencie
34	Luxembursko	227/1993	Číslo článku: 19 Právo na zdanenie príjmu: - penzie a iné podobné platy vyplácané v súvislosti s predchádzajúcim zamestnaním (s výhradou ustanovenia článku 18 ods. 1): štát rezidencie
35	Macedónsko	153/2010	Číslo článku: 17 Právo na zdanenie príjmu: - dôchodky a iné podobné odmeny vyplácané z dôvodu predchádzajúceho zamestnania (s výhradou ustanovení článku 18 ods. 2): štát rezidencie
36	Maďarsko	80/1996	Číslo článku: 18 Právo na zdanenie príjmu: - penzie a iné podobné odmeny vyplácané z dôvodu predchádzajúceho zamestnania (s výhradou ustanovení článku 19 ods. 2): štát rezidencie
37	Malajzia	211/2016	Číslo článku: 19 Právo na zdanenie príjmu: - dôchodky a iné podobné odmeny vyplácané z dôvodu predchádzajúceho zamestnania (s výnimkou ustanovení článku 20 ods. 2): štát rezidencie
38	Malta	318/2000	Číslo článku: 18 Právo na zdanenie príjmu: - dôchodky a iné podobné odmeny vyplácané z dôvodu predchádzajúceho zamestnania (s výnimkou ustanovení článku 19 ods. 2): štát rezidencie - vyplácané dôchodky a iné platby uskutočnené na základe legislatívy sociálneho zabezpečenia jedného zmluvného štátu: štát zdroja
39	Mexiko	429/2007	Číslo článku: 17 Právo na zdanenie príjmu: - dôchodky a iné podobné odmeny vyplácané z dôvodu predchádzajúceho zamestnania (s výnimkou ustanovení článku 18 ods. 2): štát rezidencie
40	Moldavsko	514/2006	Číslo článku: 18 Právo na zdanenie príjmu: - dôchodky a iné podobné odmeny vyplácané z dôvodu predchádzajúceho zamestnania (s výnimkou ustanovení článku 19 ods. 2): štát rezidencie
41	Mongolsko	30/1979 (FO) 49/1979 (PO)	- -

42	Nemecko	18/1984	Číslo článku: 18 Právo na zdanenie príjmu: - penzie a iné podobné platby poukazované z dôvodu skoršieho zamestnania (s výhradou ustanovení článku 18 ods. 1): štát rezidencie
43	Nigéria	339/1991	Číslo článku: 18 Právo na zdanenie príjmu: - penzie a iné podobné odmeny vyplácané z dôvodu prvého zamestnania: štát rezidencie - výnimka: štát zdroja, ak takéto platby vykonáva osoba, ktorá je rezidentom vyplácajúceho štátu alebo stála prevádzkareň v ňom umiestnená - penzie a iné platby uskutočňované na základe systému sociálneho zabezpečenia jedného zmluvného štátu alebo jeho správneho útvaru alebo miestneho orgánu: štát zdroja
44	Nórsko	35/1980	Číslo článku: 19 Právo na zdanenie príjmu: - dôchodky a iné podobné odmeny (s výnimkou ustanovení článku 18 ods. 2): štát rezidencie - penzie a iné platy vyplácané podľa predpisov o verejnom sociálnom zabezpečení: štát zdroja
45	Poľsko	95/1996 212/2014 protokol	Číslo článku: 18 Právo na zdanenie príjmu: - penzie a iné podobné odmeny vyplácané z dôvodu predchádzajúceho zamestnania (s výnimkou ustanovení článku 19 ods. 2): štát rezidencie
46	Portugalsko	11/2005	Číslo článku: 18 Právo na zdanenie príjmu: - dôchodky a iné podobné odmeny vyplácané z dôvodu predchádzajúceho zamestnania (s výnimkou ustanovení článku 19 ods. 2): štát rezidencie
47	Rakúsko	48/1979	Číslo článku: 18 Právo na zdanenie príjmu: - penzie a iné podobné odmeny vyplácané z dôvodu skoršieho zamestnania (s výnimkou ustanovení článku 19 ods. 1): štát rezidencie
48	Rumunsko	105/1996	Číslo článku: 18 Právo na zdanenie príjmu: - penzie a iné podobné odmeny vyplácané z dôvodu predchádzajúceho zamestnania (s výnimkou ustanovení článku 19 ods. 2): štát rezidencie
49	Rusko	31/1998	Číslo článku: 18 Právo na zdanenie príjmu: - dôchodky a iné podobné odmeny akéhokoľvek druhu: štát zdroja
50	Singapur	381/2006	Číslo článku: 18 Právo na zdanenie príjmu: - dôchodky a iné podobné odmeny vyplácané z dôvodu predchádzajúceho zamestnania (s výnimkou ustanovení článku 19 ods. 2): štát rezidencie
51	Slovinsko	386/2004	Číslo článku: 18 Právo na zdanenie príjmu: - dôchodky a iné podobné odmeny vyplácané z dôvodu predchádzajúceho zamestnania (s výnimkou ustanovení článku 19 ods. 2): štát rezidencie
52	Spojené arabské emiráty	58/2017	Číslo článku: 18 - dôchodky a iné podobné odmeny vyplácané z dôvodu predchádzajúceho zamestnania (s výnimkou ustanovenia článku 19 ods. 3 a 4): štát rezidencie
53	Srí Lanka	132/1979	Číslo článku: 15 Právo na zdanenie príjmu: - akéhokoľvek penzie (iné ako tie, na ktoré sa vzťahuje článok 12) alebo životné dôchodky: štát rezidencie
54	Srbsko a Čierna Hora	269/2002	Číslo článku: 18 Právo na zdanenie príjmu: - dôchodky a iné podobné odmeny vyplácané z dôvodu predchádzajúceho zamestnania (s výnimkou ustanovení článku 19 ods. 2): štát rezidencie

55	Sýria	35/2010	Číslo článku: 18 Právo na zdanenie príjmu: - dôchodky a iné podobné odmeny vyplácané z dôvodu predchádzajúceho zamestnania (s výnimkou ustanovení článku 19 ods. 2): štát rezidencie
56	Španielsko	23/1982	Číslo článku: 18 Právo na zdanenie príjmu: - penzie a iné podobné platby vyplácané z dôvodu prvého zamestnania (s výnimkou ustanovení článku 19 ods. 1): štát rezidencie
57	Švajčiarsko	127/1998 224/2012 protokol	Číslo článku: 18 Právo na zdanenie príjmu: - dôchodky a iné podobné odmeny vyplácané z dôvodu predchádzajúceho zamestnania (s výnimkou ustanovení článku 19 ods. 2): štát rezidencie - príspevky do dôchodkových fondov alebo iných podobných inštitúcií poskytujúcich dôchodkové zabezpečenie, ktoré sú založené a uznané na daňové účely v jednom zmluvnom štáte, uskutočnené fyzickou osobou alebo v jej mene, ktorá vykonáva nezávislé povolania alebo závislú činnosť v druhom zmluvnom štáte, sa na účely určenia dane splatnej fyzickou osobou a ziskov podniku, ktoré môžu byť zdanené v druhom zmluvnom štáte, posudzujú v druhom zmluvnom štáte rovnako a podliehajú tým istým podmienkam a obmedzeniam ako príspevky uskutočnené na dôchodkové zabezpečenie uznané na daňové účely v tomto druhom zmluvnom štáte, ak: a) fyzická osoba nebola rezidentom tohto druhého zmluvného štátu a zúčastnila sa na dôchodkovom zabezpečení bezprostredne pred začatím poskytovania služieb v tomto druhom zmluvnom štáte, a b) dôchodkové zabezpečenie je uznané príslušným úradom druhého zmluvného štátu ako všeobecne zhodné s dôchodkovým zabezpečením uznaným na daňové účely v tomto druhom zmluvnom štáte.”
58	Švédsko	9/1981	Číslo článku: 19 Právo na zdanenie príjmu: - penzie a iné podobné platby (s výhradou ustanovení článku 18 ods. 2): štát zdroja
59	Taliansko	17/1985	Číslo článku: 18 Právo na zdanenie príjmu : - penzie a iné podobné platby vyplácané z dôvodu skoršieho zamestnania (s výnimkou ustanovení článku 19 ods. 2): štát rezidencie
60	Tunis	419/1992	Číslo článku: 19 Právo na zdanenie príjmu: - penzie a iné podobné platby vyplácané z dôvodu skoršieho zamestnania (s výnimkou ustanovení článku 18 ods. 1): štát rezidencie
61	Turecko	90/2000	Číslo článku: 18 Právo na zdanenie príjmu: - dôchodky a iné podobné odmeny vyplácané z dôvodu predchádzajúceho zamestnania (s výnimkou ustanovení článku 19 ods. 1): štát rezidencie - dôchodky a renty a iné pravidelne sa opakujúce alebo príležitostné platby zo strany zmluvného štátu alebo niektorého z jeho nižších správnych útvarov vzťahujúce sa na úrazové poistenie osôb: štát zdroja
62	Turkmenistan	100/1999	Číslo článku: 18 Právo na zdanenie príjmu: - dôchodky a iné podobné odmeny vyplácané z dôvodu predchádzajúceho zamestnania (s výnimkou ustanovení článku 19 ods. 2): štát rezidencie
63	Ukrajina	173/1997	Číslo článku: 18 Právo na zdanenie príjmu: - penzie a iné podobné odmeny vyplácané z dôvodu predchádzajúceho zamestnania (s výnimkou ustanovení článku 19 ods. 2): štát rezidencie - penzie a iné podobné odmeny, ako aj akékoľvek renty vyplácané z dôvodu štátneho dôchodkového zabezpečenia, ktoré je súčasťou povinného systému sociálneho zabezpečenia niektorého zmluvného štátu, jeho nižšieho správneho útvaru alebo miestneho orgánu: štát zdroja

64	USA	74/1994	Číslo článku: 19 Právo na zdanenie príjmu: <ul style="list-style-type: none"> <li>- penzie a iné podobné úhrady za predchádzajúce zamestnanie: štát rezidencie skutočného vlastníka týchto príjmov</li> <li>- príspevky sociálneho poistenia a iné verejné penzie vyplácané jedným zmluvným štátom</li> <li>- rezidentovi druhého zmluvného štátu alebo občanovi Spojených štátov: štát zdroja</li> <li>- renty: štát rezidencie skutočného vlastníka týchto príjmov</li> <li>- výživné: štát rezidencie</li> <li>- neodpočítateľné výživné a opakované platby za účelom podpory dieťaťa: oslobodené v štáte rezidencie</li> </ul>
65	Uzbecko	444/2003	Číslo článku: 18 Právo na zdanenie príjmu: <ul style="list-style-type: none"> <li>- penzie a iné podobné odmeny vyplácané z dôvodu predchádzajúceho zamestnania (s výnimkou ustanovení článku 19 ods. 2): štát rezidencie</li> </ul>
66	Veľká Británia	89/1992	Číslo článku: 18 Právo na zdanenie príjmu : <ul style="list-style-type: none"> <li>- penzie a iné podobné platby vyplácané z dôvodu prvého zamestnania a iné anuity (s výhradou ustanovení článku 19 ods. 2): štát rezidencie</li> </ul>
67	Vietnam	296/2009	Číslo článku: 19 Právo na zdanenie príjmu: <ul style="list-style-type: none"> <li>- dôchodky a iné podobné odmeny vyplácané z dôvodu predchádzajúceho zamestnania a anuity platené z dôvodu predchádzajúceho zamestnania (s výhradou ustanovení článku 20 ods. 2): štát rezidencie</li> </ul>

Pozn.:

\***štát zdroja**: štát, ktorý predmetné príjmy vypláca

\***štát rezidencie**: štát, v ktorom je prijímateľ platby rezidentom

Vypracovalo: *Finančné riaditeľstvo SR  
Centrum podpory pre dane  
December 2018*