



Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky

3/MZ/2022/IM

Otázky a odpovede k podávaniu daňových priznaní k dani z príjmov daňovníkov (rezidentov SR), ktorým v roku 2021 plynuli aj zdaniteľné príjmy zo zdrojov v zahraničí

Povinnosť podať DP

1. FO bola v roku 2021 zamestnaná vo Švédsku u švédskeho zamestnávateľa. Svoje príjmy tam riadne vysporiadala prostredníctvom daňového priznania. Je povinná podať daňové priznanie aj na Slovensku, keď jej v SR neplynuli žiadne príjmy?

FO, ktorá je rezidentom SR, je povinná deklarovať v SR svoje celosvetové príjmy. Z tohto dôvodu je povinná vo svojom daňovom priznaní v SR uviesť aj príjem plynúci zo zdrojov vo Švédsku, ak jej na podanie daňového priznania vyplynie povinnosť podľa § 32 zákona o dani z príjmov (ak jej celkové zdaniteľné príjmy presiahli v roku 2021 sumu 2 255,72 eura).

Aby sa zabránilo dvojitému zdaneniu predmetných príjmov, daňovník uplatní v podanom daňovom priznaní k dani z príjmov FO typu A metódu vyňatia príjmov, čo vyplýva z § 45 ods. 1 zákona o dani z príjmov a článku 23 zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia medzi SR a Švédskym kráľovstvom.

Ako prílohu k daňovému priznaniu daňovník priloží potvrdenie o príjme resp. o zaplatenom povinnom poistnom od švédskeho zamestnávateľa (alebo výplatné pásky, kópiu podaného daňového priznania vo Švédsku, výsledok ročného zúčtovania dane alebo iné preukazujúce doklady).

Daňovník s príjmami zo zdrojov v zahraničí vypisuje údaje aj v IX. oddiele daňového priznania FO typu A, kde uvedie kód štátu (Švédsko má kód štátu 752), príjmy a výdavky (výdavkom pri závislej činnosti je poistné platené zamestnancom).

Lehota na podanie DP

2. Ak daňovníkovi plynuli v roku 2021 zdaniteľné príjmy zo zdrojov v zahraničí (vykonával závislú činnosť v Nemecku a v Rakúsku), v akej lehote je povinný podať daňové priznanie v SR?

Základná lehota na podanie daňového priznania k dani z príjmov za zdaňovacie obdobie roku 2021 je do troch kalendárnych mesiacov po uplynutí zdaňovacieho obdobia, t. j. do 31. marca 2022.

Daňovník si môže zákonom stanovenú lehotu na podanie daňového priznania predĺžiť podaním **oznámenia o predĺžení lehoty na predpísanom tlačíve** ([Oznámenie daňovníka o predĺžení lehoty na podanie daňového priznania](#)), a to o 3 celé kalendárne mesiace do 30.6.2022. Ak súčasťou jeho zdaniteľných príjmov sú aj zdaniteľné príjmy plynúce zo zdrojov v zahraničí, môže si túto lehotu predĺžiť až o **šesť celých kalendárnych mesiacov**, t. j. do 30. septembra 2022.

Bližšie informácie k možnosti predĺženia lehoty na podanie daňového priznania sú zverejnené v informačnom materiáli: [Informácia k možnosti predĺženia lehoty na podanie daňového priznania k dani z príjmov fyzickej osoby za rok 2021](#).

3. Ako sa v súvislosti s predĺžením lehoty na podanie daňového priznania o šesť celých kalendárnych mesiacov vykladá pojem „zdaniteľný“ príjem? Musí byť tento príjem zdaniteľný v zahraničí alebo na Slovensku? Alebo aj v zahraničí a zároveň aj na Slovensku?

Možnosť predĺženia lehoty na podanie daňového priznania v SR je podmienená zdaniteľnosťou príjmov (výnosov) plynúcich zo zdrojov v zahraničí podľa zákona o dani z príjmov platného v SR.

Podľa § 2 písm. h) zákona o dani z príjmov na účely tohto zákona sa rozumie zdaniteľným príjmom príjem, ktorý je predmetom dane a nie je oslobodený od dane podľa tohto zákona ani medzinárodnej zmluvy.

Možnosť predĺženia lehoty na podanie daňového priznania tak nie je podmienená zdaniteľnosťou príjmov plynúcich zo zdrojov v zahraničí v štáte ich zdroja (napr. v Nemecku) podľa daňových právnych predpisov štátu zdroja týchto príjmov.

4. Môže si predĺžiť lehotu na podanie daňového priznania o šesť kalendárnych mesiacov aj daňovník (živnostník), ktorý v roku 2021 fakturoval svoje služby odberateľom v ČR a v Rakúsku?

Ak uvedený daňovník v roku 2021 fyzicky nevykonával svoju činnosť v týchto štátoch, ale svoje služby poskytoval z územia SR, v takom prípade síce ide o príjem plynúci zo zahraničia, ale nejde o príjem zo zdrojov v zahraničí.

Z uvedeného dôvodu si daňovník môže svoju lehotu predĺžiť najviac o tri kalendárne mesiace, t. j. do 30. júna 2022.

5. Daňovník pracoval prvé dva mesiace v roku 2021 v ČR na svoju „slovenskú“ živnosť. Poskytoval pomocné práce pri rekonštruovaní budovy knižnice. Na území ČR mu z titulu tejto činnosti nevznikla stála prevádzkareň. Zvyšné mesiace vykonával samostatnú zárobkovú činnosť na území SR. Môže si tento daňovník predĺžiť lehotu na podanie daňového priznania o šesť mesiacov?

Áno, tento daňovník si môže predĺžiť lehotu na podanie daňového priznania o celých šesť kalendárnych mesiacov, ak oznámenie o jej predĺžení podá správcovi dane najneskôr do 31. marca 2022. Jeho „nová“ lehota tak bude do 30. septembra 2022, pričom v tejto lehote je povinný daň aj zaplatiť.

6. Môže si daňovník predĺžiť lehotu na podanie daňového priznania o šesť mesiacov, keď ako živnostník dva mesiace pracoval v Rakúsku? Príjem mu pritom vyplácal slovenský rezident.

Daňovník fyzicky pracujúci v zahraničí, ktorému príjem vyplácal rezident SR, si môže predĺžiť lehotu na podanie daňového priznania o šesť mesiacov z dôvodu, že jeho príjmy sa považujú za zdaniteľné príjmy plynúce zo zdrojov v zahraničí. V prípade príjmov z činnosti (aktívne vykonávanej činnosti) je rozhodujúcou skutočnosťou pre posúdenie zdrojovosti príjmov štátne územie, na ktorom sa táto činnosť fyzicky vykonáva. Príjmy z činnosti plynúce zo zdrojov v zahraničí sú tak vo všeobecnosti príjmy plynúce z činnosti vykonávanej mimo územia SR.

7. Podľa čoho sa posudzuje štát zdroja príjmov pri tzv. „pasívnych“ príjmoch (napr. pri úrokoch)?

V prípade príjmov z nakladania s majetkom (tzv. „pasívne“ príjmy) je rozhodujúcou skutočnosťou pre posúdenie zdrojovosti príjmov rezidencia osoby, ktorá tento príjem vypláca. Príjmy z nakladania s majetkom plynúce zo zdrojov v zahraničí sú príjmy plynúce od platiteľa, ktorý je rezidentom iného štátu (napr. úroky vyplácané rezidentom USA).

8. Sú príjmy daňovníka považované za príjmy zo zdrojov v zahraničí, keď mu v minulom roku plynuli úroky z cenných papierov, ktoré mu vyplácala slovenská banka, ale cenné papiere boli emitované

daňovníkom v zahraničí? Je slovenský daňovník povinný v daňovom priznaní FO typ B vypísať aj XIII. oddiel?

Vo všeobecnosti sa predpokladá, že úroky (napr. z cenných papierov) majú zdroj v zmluvnom štáte, ktorého je platiteľ rezidentom. Ak je emitentom cenného papiera zahraničný rezident, ktorý daňovníkovi (rezidentovi SR) vypláca výnos z tohto cenného papiera prostredníctvom obchodníka s cennými papiermi (napr. slovenskej banky), tento príjem sa považuje za príjem plynúci zo zdrojov v zahraničí. Z uvedeného dôvodu je daňovník povinný vysporiadať si tento príjem prostredníctvom podaného daňového priznania v SR a tiež vyplniť údaje v XIII. oddiele tohto tlačiva.

- 9. Daňovník v roku 2011 kúpil pozemky v Maďarskej republike. Tieto pozemky v roku 2021 predal. Správcom dane z dôvodu, že mu v minulom roku plynuli príjmy zo zahraničia, oznámil predĺženie lehoty na podanie daňového priznania do konca septembra. Okrem týchto príjmov daňovníkovi plynuli len príjmy zo závislej činnosti v SR. Daňovník podal v predĺženej lehote daňové priznanie, avšak z dôvodu, že na Slovensku je príjem z predaja nehnuteľnosti, ktorú vlastní viac ako päť rokov, od dane oslobodený, príjem z predaja pozemkov v Maďarsku v daňovom priznaní neuviedol. Môže mu z dôvodu absencie zdaniteľných príjmov zo zdrojov v zahraničí v takomto prípade udeliť správca dane pokutu?**

Ak daňovník (rezident SR) podá oznámenie o odklade daňového priznania o šesť mesiacov z dôvodu, že súčasťou jeho zdaniteľných príjmov sú aj zdaniteľné príjmy zo zdrojov v zahraničí a ak v tejto predĺženej lehote podá daňové priznanie a neuviede v ňom zdaniteľné príjmy plynúce zo zdrojov v zahraničí, správca dane uplatní postup podľa daňového poriadku a uloží sankciu podľa § 154 a § 155 daňového poriadku.

Typ DP

- 10. Daňovník (študent) dosiahol v roku 2021 zdaniteľné príjmy zo závislej činnosti vykonávanej v Holandsku. Jeho zdaniteľné príjmy z tejto činnosti presiahli sumu 2 255,72 eura. Má povinnosť podať daňové priznanie v SR a aký typ daňového priznania v takom prípade použije?**

Daňovník, ktorému v zdaňovacom období plynuli zdaniteľné príjmy, ktoré presiahli sumu 2 255,72 eura, má povinnosť podať daňové priznanie v SR. Nakoľko daňovník dosiahol len príjmy zo závislej činnosti, podá daňové priznanie k dani z príjmov FO typu A.

- 11. Daňovník v roku 2018 kúpil byt v Českej republike, ktorý v roku 2021 predal za sumu 1 mil. českých korún. Príjem zdanil v ČR. Ak má povinnosť priznať tento príjem aj v daňovom priznaní v SR, aký typ tlačiva má použiť? Iné príjmy v roku 2021 nedosiahol.**

Nakoľko v tomto prípade ide o príjem, ktorý nie je oslobodený od dane podľa § 9 ods. 1 písm. a) zákona o dani z príjmov, daňovník podá v SR daňové priznanie k dani z príjmov FO typu B, kde uvedie predmetný príjem v VIII. oddiele (ostatné príjmy). Zo základu dane (príjmy mínus výdavky) vypočíta daň 19 % (alebo 25 % z tej časti základu dane, ktorá presiahne sumu 37 981,94 eura).

Na zamedzenie dvojitého zdanenia tohto príjmu daňovník uplatní **metódu zápočtu dane** (na úhradu tejto daňovej povinnosti započíta daň zaplatenú v ČR).

- 12. Aký typ daňového priznania má podať daňovník, ktorý bol v roku 2021 zamestnaný v ČR u českého zamestnávateľa, ale na Slovensku mal otvorenú živnosť, z ktorej však nedosiahol žiadny príjem a ani nevykázal stratu?**

Daňovník v takomto prípade podá daňové priznanie k dani z príjmov FO typu A aj napriek tomu, že ako živnostník má správcem dane pridelené DIČ.

Metóda na zamedzenie dvojitého zdanenia

13. Daňovník je zamestnancom na Slovensku a v roku 2021 vykonával aj činnosť nezávislého charakteru (poskytoval právne poradenstvo) na území Poľska. Svoje príjmy z tejto činnosti tam riadne zdanil. Akú metódu na zamedzenie dvojitého zdanenia príjmov plynúcich zo zdrojov na území Poľska má použiť?

Podľa § 45 ods. 1 zákona o dani z príjmov a podľa článku 24 zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia medzi SR a Poľskom daňovník na zamedzenie dvojitého zdanenia uplatní v daňovom priznaní podanom v SR k príjmom z nezávislej činnosti v Poľsku **metódu zápočtu dane**.

14. Daňovník pracoval celý rok 2021 v Nemecku ako živnostník. Svoje príjmy tam aj zdanil. Je povinný uvádzať ich aj v daňovom priznaní podanom v SR? Ak áno, budú jeho príjmy zdanené dvakrát?

Ak v uvedenom prípade daňovníkovi vyplynula povinnosť podať daňové priznanie v zmysle § 32 zákona o dani z príjmov (ak za zdaňovacie obdobie roku 2021 dosiahol zdaniteľné príjmy presahujúce sumu 2 255,72 eura resp. vykázal daňovú stratu), má povinnosť v podanom daňovom priznaní v SR uviesť aj príjmy plynúce zo zdrojov v Nemecku.

Podľa článku 7 ods. 1 zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia medzi SR a Nemeckom sa zisky slovenského podniku môžu zdaňovať iba v SR, pokiaľ podnik nevykonáva svoju činnosť v Nemecku prostredníctvom stálej prevádzkare, ktorá je tam umiestnená. Ak podnik vykonáva svoju činnosť týmto spôsobom, môžu sa zisky podniku zdaňovať v Nemecku, ale iba v takom rozsahu, v akom ich možno pripočítať tejto stálej prevádzkarni. Podmienky pre vznik stálej prevádzkare sú definované v článku 5 tejto zmluvy a tiež vo vnútroštátnych predpisoch Nemecka.

Ak rezidentovi SR na území Nemecka vznikla stála prevádzkareň, a to tak podľa zmluvy, ako aj podľa vnútroštátnej legislatívy Nemecka, prostredníctvom ktorej tam vykonával svoju činnosť, právo na zdanenie príjmov prisúdených tejto stálej prevádzkarni má Nemecko. Ak mohli byť príjmy rezidenta SR zdanené v Nemecku (v zmysle článku 7 zmluvy), daňovník na zamedzenie ich dvojitého zdanenia môže v daňovom priznaní podanom v SR uplatniť **metódu vyňatia príjmov** (článok 23 zmluvy a § 45 ods. 1 zákona o dani z príjmov).

15. Daňovník v roku 2021 pracoval štyri mesiace na území SR a päť mesiacov v Čechách ako odborný pracovník v banke. Príjmy plynúce z ČR mu zdaňoval v ČR český zamestnávateľ. Akú metódu na zamedzenie dvojitého zdanenia „českých“ príjmov má daňovník použiť v daňovom priznaní podanom v SR? Aké prílohy má priložiť k daňovému priznaniu?

Pri zamedzení prípadného dvojitého zdanenia príjmov zo závislej činnosti vykonávanej v ČR je potrebné postupovať podľa ustanovenia § 45 ods. 1 zákona o dani z príjmov a článku 22 zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia medzi SR a ČR.

Ak boli príjmy zo závislej činnosti plynúce zo zdrojov na území ČR zdanené v súlade s článkom 14 zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia v ČR (štát výkonu závislej činnosti), podľa článku 22 zmluvy na zamedzenie dvojitého zdanenia je určená metóda zápočtu dane.

Ak však boli predmetné príjmy v ČR preukázateľne zdanené a pre daňovníka je to výhodnejšie, **v súlade s § 45 ods. 3 písm. c) zákona o dani z príjmov** môže na zamedzenie dvojitého zdanenia príjmov zo závislej činnosti plynúcich zo zdrojov v ČR uplatniť **metódu vyňatia príjmov**.

Ako prílohu k daňovému priznaniu daňovník priloží potvrdenie o príjme od českého zamestnávateľa, prípadne o zaplatenom povinnom poistnom (alebo napr. výplatné pásky) a tiež aj potvrdenie o vyplatených príjmoch a o zaplatenom povinnom poistnom od slovenského zamestnávateľa.

Daňovník s príjmami zo zdrojov v zahraničí vypisuje údaje aj v IX. oddiele daňového priznania FO typu A, kde uvedie kód štátu (ČR má kód štátu 203), príjmy a výdavky (výdavkom pri závislej činnosti je poistné platené zamestnancom).

Nezdaniteľná časť základu dane na daňovníka

- 16. Daňovníčka pol roka 2021 pracovala v zahraničí a v lehote do 30.9.2021 podáva v SR daňové priznanie, kde zahrnie aj tieto príjmy. V ostatných mesiacoch nedosiahla žiadne príjmy. Môže si uplatniť celú nezdaniteľnú časť základu dane na daňovníka alebo len pomernú sumu k počtu odpracovaných mesiacov?**

Daňovník, ktorý dosahuje príjmy z podnikania, z inej samostatnej zárobkovej činnosti alebo zo závislej činnosti (§ 6 ods. 1 a 2 a § 5 zákona o dani z príjmov) znižuje si základ dane (čiastkový základ dane) z týchto príjmov o nezdaniteľné položky podľa § 11 zákona o dani z príjmov.

Nezdaniteľná časť základu dane na daňovníka pre zdaňovacie obdobie roku 2021 je 4 511,43 eura. Nie je pritom podstatné, či daňovník predmetné príjmy dosahoval celé zdaňovacie obdobie alebo iba v niektorých mesiacoch v príslušnom zdaňovacom období - má nárok na celú túto sumu. Uvedené platí za predpokladu, že základ dane z týchto príjmov je rovnaký alebo nižší ako suma 19 936,22 eura platná pre rok 2021.

Daňový bonus

- 17. Daňovník pracoval v roku 2021 v Rakúsku. Bol zamestnaný u rakúskeho zamestnávateľa. Na Slovensku podáva daňové priznanie, pričom na zamedzenie dvojitého zdanenia týchto príjmov použije metódu vyňatia príjmov. Môže si tento daňovník uplatniť v daňovom priznaní nárok na daňový bonus?**

Nárok na uplatnenie daňového bonusu na Slovensku má daňovník (rezident SR), ak spĺňa podmienky uvedené v § 33 zákona o dani z príjmov, t. j. ak daňovník za zdaňovacie obdobie dosiahne zdaniteľný príjem podľa § 5 zákona o dani z príjmov (závislá činnosť) aspoň vo výške 6-násobku minimálnej mzdy (za zdaňovacie obdobie roka 2021 sumu 3 738 eura) a žije s nezaopatreným dieťaťom v spoločnej domácnosti, alebo príjem v uvedenej výške podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona o dani z príjmov a vykáže základ dane a žije s nezaopatreným dieťaťom v spoločnej domácnosti. Uvedené platí za predpokladu, že si daňový bonus neuplatňuje druhý z manželov. Zákon o dani z príjmov nevylučuje, že predmetné príjmy (podľa § 5 a § 6 ods. 1 a 2 zákona o dani z príjmov) daňovník nemôže dosiahnuť zo zdrojov v zahraničí. V prípade, že daňovník spĺňa uvedené podmienky, môže si v daňovom priznaní podanom v SR uplatniť nárok na daňový bonus, a to aj v prípade, že príjmy zo závislej činnosti dosiahol výlučne zo zdrojov v zahraničí.

Rodičovský príspevok plynúci zo zahraničia

- 18. Daňovníčke plynul prvé dva mesiace v roku 2021 zdaniteľný príjem zo závislej činnosti z ČR, kde je zamestnaná na hlavný pracovný pomer. V marci sa jej narodilo dieťa a od septembra roku 2021 jej bol z ČR vyplácaný rodičovský príspevok. Musí táto daňovníčka v podanom daňovom priznaní v SR (nakoľko jej príjmy za dva mesiace minulého roku presiahli sumu 2 255,72 eura) uviesť aj rodičovský príspevok vyplácaný z Čiech?**

Rodičovský príspevok poskytovaný zo zahraničia sa z hľadiska dane z príjmu posudzuje rovnako ako obdobná dávka poskytovaná na území SR, ktorou je rodičovský príspevok podľa zákona č. 571/2009 Z. z. o rodičovskom príspevku a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Keďže rodičovský príspevok poskytovaný podľa vyššie citovaného slovenského zákona je na území SR od dane z príjmov fyzických osôb oslobodený, tak aj rodičovský príspevok poskytovaný zo zahraničia (napr. z ČR) nepodlieha na území SR dani z príjmu. Analogicky sa postupuje tiež pri zdaňovaní rodinných prídavkov na dieťa poskytovaných zo zahraničia. Z uvedeného vyplýva, že daňovník rodičovský príspevok vyplácaný z ČR neuvedie v daňovom priznaní, nakoľko je tento príjem na území SR od dane oslobodený.

Príjmy z prenájmu nehnuteľnosti v zahraničí

- 19. V roku 2021 daňovník prenajímal nehnuteľnosť v Maďarsku a dosiahnuté príjmy zdanil v Maďarsku v zmysle maďarskej daňovej legislatívy. Daňovník oznámil úradu, že si predlžuje lehotu na podanie**

daňového priznania o šesť mesiacov. Ako má v priznaní uviesť tieto príjmy? Ako má vypočítať základ dane z týchto príjmov?

Ak rezident SR dosiahol zdaniteľné príjmy z prenájmu nehnuteľnosti, ktorá je umiestnená v Maďarsku, pri posudzovaní zdaniteľnosti tohto príjmu sa postupuje v zmysle zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia medzi SR a Maďarskom. **Vo všeobecnosti sú príjmy z prenájmu nehnuteľnosti zdaniteľné v štáte, v ktorom je táto nehnuteľnosť umiestnená.** Podľa článku 6 zmluvy medzi SR a Maďarskom (*Príjmy z nehnuteľného majetku*) sa môžu príjmy z nehnuteľného majetku umiestneného v Maďarsku zdaňovať v Maďarsku, a to podľa legislatívy platnej v tom štáte). Výraz „môže sa zdaňovať“ v žiadnom prípade neznamená, že daňovník si môže vybrať štát, ktorom bude tento príjem zdanený, ale dáva Maďarsku právo, resp. možnosť zdaňovať takýto príjem, ktorý plynie rezidentovi SR. Či Maďarsko takéto právo využije, závisí od jeho vnútroštátnych daňových predpisov.

Po skončení zdaňovacieho obdobia rezident SR uvedie do daňového priznania aj príjmy z prenájmu nehnuteľnosti dosiahnuté v zahraničí, ku ktorým si uplatní preukázateľné výdavky, pričom postupuje v zmysle slovenského zákona o dani z príjmov, a tiež oslobodenie týchto príjmov do výšky 500 eur v zmysle § 9 ods. 1 písm. g) zákona o dani z príjmov. Ak sa fyzická osoba (nepodnikateľ) s príjmami podľa § 6 ods. 3 zákona o dani z príjmov (z prenájmu nehnuteľnosti) rozhodne a zaradí prenajímanú nehnuteľnosť do obchodného majetku, v takom prípade si môže uplatniť podľa slovenského zákona o dani z príjmov výdavky na obstaranie prenajímanej nehnuteľnosti (formou odpisov), tiež úroky súvisiace so splácaním hypotekárneho úveru na obstaranie tejto nehnuteľnosti a iné daňovo uznané výdavky. Uvedené platí aj v prípade, ak rezidentovi SR plynú príjmy z prenájmu nehnuteľnosti umiestnenej v zahraničí.

Zaradenie prenajímanej nehnuteľnosti do obchodného majetku [§ 2 písm. m) zákona o dani z príjmov] znamená, že daňovník bude o nej účtovať alebo ju bude evidovať v evidencii podľa § 6 ods. 11 zákona o dani z príjmov.

Avšak, ak sa daňovník rozhodne a nezaradí prenajímanú nehnuteľnosť do obchodného majetku, do daňových výdavkov si v takomto prípade môže uplatniť len výdavky na riadnu prevádzku prenajímanej nehnuteľnosti, ako sú napr. výdavky na energie vrátane výdavkov na ostatné služby.

Za účelom zamedzenia dvojitého zdanenia týchto príjmov v SR daňovník uplatní v uvedenom prípade **metódu zápočtu dane**.

Úroky plynúce zo zdrojov v zahraničí

20. Daňovníkovi v roku 2021 okrem príjmov zo závislej činnosti vykonávanej vo Veľkej Británii plynuli aj úrokové príjmy z vkladov na bankových účtoch vo Veľkej Británii. Podľa zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia britská banka vyplatila slovenskému daňovníkovi (rezidentovi SR) úrokové príjmy bez zrazenia dane (daňovník banke včas predložil potvrdenie o jeho daňovej rezidencii v SR). Musí tieto úrokové príjmy daňovník uviesť v priznaní v SR? Ak má túto povinnosť, do ktorej časti daňového priznania? Môže uplatniť metódu na zamedzenie dvojitého zdanenia?

Ak ide o úrokový príjem, ktorý daňovníkovi (rezidentovi SR) plynul z peňažných prostriedkov uložených na jeho zahraničnom účte, zdaniteľnosť tohto príjmu sa posudzuje v zmysle článku 11 zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia medzi SR a Spojeným kráľovstvom Veľkej Británie a Severného Írska.

Podľa článku 11 ods. 1 zmluvy úroky majúce zdroj vo Veľkej Británii, ktoré poberá rezident SR a ktorý je ich skutočným vlastníkom, budú zdanené iba v SR (t. z., že v tomto prípade daňovník v daňovom priznaní v SR **neuplatní žiadnu z metód na zamedzenie dvojitého zdanenia**, nakoľko k nemu nedôjde. Podmienkou nezdanenia týchto príjmov vo Veľkej Británii je však predloženie potvrdenia o daňovej rezidencii rezidenta SR platiteľovi príjmu – britskej banke – do termínu výplaty týchto príjmov).

Predmetný príjem rezidenta SR predstavuje príjem podľa § 7 ods. 1 písm. b) zákona o dani z príjmov a daňovník ho zahrnie do VII. oddielu daňového priznania k dani z príjmov FO typ B. Následne ich daňovník uvedie aj v XIII. oddiele daňového priznania spolu s ostatnými zdaniteľnými príjmami zo zdrojov v zahraničí (t. j. spolu s príjmami zo závislej činnosti vo Veľkej Británii, pri ktorých daňovník uplatní metódu vyňatia príjmov).

Príjmy zo samostatnej zárobkovej činnosti vykonávanej v zahraničí

- 21. Podnikateľ (fyzická osoba) s trvalým pobytom na území SR vykonáva podnikateľskú činnosť na Slovensku a v ČR. V ČR túto činnosť vykonával dva mesiace v roku. Musí v daňovom priznaní na Slovensku uviesť aj výsledky z podnikania v ČR? Môže si uplatniť nezdaniteľnú časť základu dane na daňovníka v DP na Slovensku?**

Daňovník, ktorý je rezidentom SR, je povinný vysporiadať si po skončení zdaňovacieho obdobia svoje celosvetové príjmy, a to podaním daňového priznania.

Nakoľko daňovníkovi v uvedenom prípade v ČR nevzniká stála prevádzkareň, ČR nemá právo na zdanenie tohto príjmu. Daňovník uvedie príjmy z Čiech v daňovom priznaní FO typu B, v VI. oddiele, v tabuľke č. 1, na riadku 2 (príjmy zo živnosti), pričom neuplatní **žiadnu z metód na zabránenie dvojitého zdanenia** tohto príjmu.

Takémuto daňovníkovi podľa § 11 zákona o dani z príjmov vzniká nárok na nezdaniteľnú časť základu dane na daňovníka, ktorú si uplatní v podávanom daňovom priznaní, ak jeho základ dane nepresiahol v roku 2021 sumu 19 936,22 eura (ak túto sumu presiahol, suma nezdaniteľnej časti sa kráti).

Dividendy plynúce zo zdrojov v zahraničí

- 22. Daňovník podáva v SR každý rok daňové priznanie FO typu B z dôvodu, že mu plynie príjem zo zamestnania a tiež z prenájmu nehnuteľnosti. Tomuto daňovníkovi bol v roku 2021 vyplatený podiel na zisku (dividenda) na zisku právnickej osoby v ČR, ktorý bol vykázaný z hospodárskeho výsledku za rok 2020. Tento príjem mu bol zdanený v ČR. V ktorej časti daňového priznania podaného v SR má daňovník uviesť tento príjem?**

Ak podiely na zisku vykázané za zdaňovacie obdobie začínajúce najsôr 1.1.2017 plynú rezidentovi SR (fyzickej osobe) zo zdrojov v zahraničí (v ČR), zdaňujú sa ako **súčasť osobitného základu dane** (§ 51e zákona o dani z príjmov) pri podaní daňového priznania, a to **sadzbou dane vo výške 7%**. Predmetný príjem rezident SR uvedie v „Daňovom priznaní k dani z príjmov FO typu B“ v **Prílohe č. 2**.

Tieto podiely na zisku boli v súlade s článkom 10 ods. 2 písm. b) *Zmluvy medzi Slovenskou republikou a Českou republikou o zamedzení dvojitého zdanenia a zabránení daňovému úniku v odbore daní z príjmov a z majetku* (uverejnená pod č. 238/2003 Z. z.) pri vyplatení zdanené sadzbou dane 15 % v ČR.

Následne rezident SR môže v daňovom priznaní v SR za účelom zamedzenia dvojitého zdanenia uplatniť **metódu zápočtu dane**. Daň zaplatená v druhom zmluvnom štáte sa započíta na úhradu dane podľa tohto zákona najviac sumou, ktorá môže byť v druhom zmluvnom štáte vyberaná v súlade s touto zmluvou, pričom zápočet dane sa vykoná najviac v sume dane pripadajúcej na príjmy plynúce zo zdrojov v zahraničí.

Potvrdenie o daňovej rezidencii

- 23. FO (rezident SR) potrebuje pre zahraničný daňový úrad potvrdenie o daňovej rezidencii (o daňovom domicile). Kto mu vydá takéto potvrdenie?**

Potvrdenie o osobnej daňovej príslušnosti (rezidencii) daňovníka s neobmedzenou daňovou povinnosťou uvedeného v § 2 písm. d) zákona o dani z príjmov k územiu SR vydáva správca dane, t. j. miestne príslušný daňový úrad daňovníka, na základe žiadosti daňovníka. Vzor tlačiva [Žiadosť o vydanie potvrdenia o daňovej rezidencii podľa § 51g ods. 1 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov](#) (ďalej len „zákon“) je s účinnosťou od 1. januára 2021 štruktúrovaným tlačivom určeným finančným riaditeľstvom a zverejneným na webovom sídle FS www.financnasprava.sk v časti Formuláre - Elektronické formuláre - Katalóg elektronických formulárov - Register - Podanie pre FS-register.

Správca dane pred potvrdením tlačiva preskúma a preverí všetky skutočnosti relevantné pre určenie daňovej rezidencie. Po preverení týchto skutočností správca dane vydá toto potvrdenie na unifikovanom dvojazyčnom formulári (slovenčina, angličtina). Jeho vydanie je podľa Sadzobníka správnych poplatkov oslobodené od správneho poplatku.

Platenie daní

24. Ak daňovníkovi vznikla povinnosť zaplatiť daň z daňového priznania za rok 2021 a v roku 2019 mu bolo doručené číslo osobného účtu (OÚD - osobný účet daňovníka), bude mu pri odovzdaní daňového priznania pridelené nové číslo účtu? Alebo má uhradiť daň na číslo, ktoré mu bolo pridelené v roku 2019? Môže daňovník podať daňové priznanie aj mimo svojho trvalého pobytu?

S účinnosťou od 1.1.2012 je daňový subjekt povinný platbu dane poukazovanú daňovému úradu označiť v zmysle Vyhlášky MF SR č. 378/2011 Z. z. o spôsobe označovania platby dane a posielat' na nové číslo účtu.

Každému daňovému subjektu je pridelené jeho vlastné číslo účtu – tzv. základné číslo účtu, ktoré je jedinečné.

V prípade, že daňovníkovi správca dane číslo osobného účtu daňovníka oznámil v roku 2019, bude používať na úhradu dane vždy toto číslo účtu. Zároveň platbu dane označí správnym [variabilným symbolom](#). Daňovník môže podať daňové priznanie u ktoréhokoľvek správcu dane.

25. Daňovník je zamestnancom slovenskej spoločnosti od roku 2015. V roku 2021 mu však po prvýkrát plynuli aj zdaniteľné príjmy zo zdrojov v zahraničí, nakoľko v Rakúsku nadobudol nehnuteľnosť, ktorú prenajímal. Z uvedeného dôvodu bude tento rok podávať daňové priznanie, pretože jeho zamestnávateľ mu nemôže vykonať ročné zúčtovanie. Daňovník nemá pridelené OÚD (doteraz mal len príjmy zo závislej činnosti). Ako má zaplatiť vypočítanú daňovú povinnosť, keď nemá pridelený osobný účet daňovníka?

Ak daňovník nemá správcu dane pridelený OÚD, správca dane mu ho prideli po podaní daňového priznania. Ak daňovníkovi správca dane oznámi číslo účtu do lehoty na podanie priznania, daňovník je povinný daň zaplatiť do tejto lehoty; ak mu toto číslo oznámi po lehote na podanie priznania, je povinný daň zaplatiť do ôsmich dní od doručenia oznámenia o pridelení osobného účtu daňovníka.

Povinnosť elektronickej komunikácie

26. Daňovník bude podávať daňové priznanie k dani z príjmov FO typ A za rok 2021, nakoľko mu plynul príjem zo závislej činnosti vykonávanej v Českej republike (žiadny iný príjem nedosiahol). Je povinný toto daňové priznanie podať elektronicke?

Fyzická osoba (rezident SR) má od 1.7.2018 **povinnosť komunikovať elektronicke** so správcu dane, ak súčasne spĺňa nasledovné podmienky:

- **ak je podnikateľom** podľa § 2 ods. 2 zákona č. 513/1991 Zb. (Obchodný zákonník) v znení neskorších predpisov a
- **je registrovaná pre daň z príjmov** podľa § 49a zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov.

Ak však aspoň jedna z týchto dvoch podmienok nie je splnená, povinnosť elektronickej komunikácie sa na takúto osobu nevzťahuje.

To znamená, že fyzická osoba, ktorej plynuli len príjmy zo závislej činnosti zo zdrojov v zahraničí, **nemá povinnosť elektronickej komunikácie** so správcu dane.

27. Daňovníčka (rezidentka SR) vykonávala počas roku 2021 prácu opatrovateľky v Rakúsku na základe živnostenského oprávnenia získaného v Rakúsku. Na Slovensku živnostenské oprávnenie nemá vydané. Je správne, ak daňové priznanie v SR podá v papierovej forme?

Ak fyzická osoba vykonáva podnikateľskú činnosť na základe živnostenského oprávnenia získaného na území iného štátu (napr. opatrovateľka v zahraničí), nevzniká jej podľa zákona o dani z príjmov registračná povinnosť na

daň z príjmov v SR. Takáto fyzická osoba nespĺňa podmienky uvedené v § 14 daňového poriadku a nemá povinnosť komunikovať s finančnou správou elektronicky.

Daňové priznanie môže podať osobne na ktoromkoľvek daňovom úrade alebo poštou v papierovej forme.

*Vypracovalo: Finančné riaditeľstvo SR Banská Bystrica
Centrum podpory pre dane
Január 2022*