



Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky

Informácia k zdaňovaniu príjmov „zahraničných umelcov“ na území Slovenskej republiky

Cieľom tejto informácie je informovať verejnosť o právach a povinnostiach daňových subjektov súvisiacich so zdaňovaním príjmov umelcov a spoluúčinkujúcich osôb, ktorí sú daňovníkmi s obmedzenou daňovou povinnosťou (ďalej len „zahraniční umelci“) a poukázať na najčastejšie problémy pri plnení daňových povinností týchto osôb z ich umeleckej činnosti osobne vykonávanej na území Slovenskej republiky podľa zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o dani z príjmov“) v súlade s príslušnými medzinárodnými zmluvami o zamedzení dvojitého zdanenia so zameraním na právny rámec a podmienky zdaniteľnosti príjmov zahraničných umelcov, ustanovenie osoby daňovníka, zdaniteľného príjmu, spôsobu zdanenia a osoby platiteľa dane a jej povinností pri zdaňovaní príjmov zahraničných umelcov.

1. Právny rámec zdaniteľnosti príjmov zahraničných umelcov

Pri posudzovaní zdaniteľnosti príjmov zahraničných umelcov na území Slovenskej republiky sa postupuje podľa:

- ustanovenia § 16 ods. 1 písm. d) zákona o dani z príjmov a
- článku s názvom „Umelci a športovci“ (obvykle článok 17) príslušnej zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia, v prípade jej existencie.

Podľa § 16 ods. 1 písm. d) zákona o dani z príjmov príjmom zo zdrojov na území Slovenskej republiky (a predmetom dane z príjmov) daňovníkov s obmedzenou daňovou povinnosťou uvedených v § 2 písm. e) bod 1 zákona o dani z príjmov je *príjem z činnosti umelca, športovca, artistu alebo spoluúčinkujúcich osôb a z ďalšej podobnej činnosti osobne vykonávanej alebo zhodnocovanej na území Slovenskej republiky*. Takýto príjem je považovaný za príjem zo zdrojov na území Slovenskej republiky *bez ohľadu na to, či plynie týmto osobám priamo alebo cez sprostredkujúcu osobu*.

Pre posúdenie zdaniteľnosti príjmov zahraničných umelcov je v prípade zmluvných štátov potrebné, aby daňový subjekt vychádzal nielen zo znenia zákona o dani z príjmov, ale aj z konkrétneho znenia príslušnej zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia.

V zmluvách o zamedzení dvojitého zdanenia zdanenie príjmov umelcov upravuje článok s názvom "Umelci a športovci".

Napr. podľa článku 16 ods. 1 Zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia s Českou republikou

(uverejnená v Zbierke zákonov pod č. 238/2003) príjmy, ktoré poberá rezident jedného zmluvného štátu ako na verejnosti vystupujúci *umelec*, a to ako divadelný, filmový, rozhlasový alebo televízny umelec alebo ako hudobník, alebo ako športovec, z takýchto *osobne vykonávaných činností* v druhom zmluvnom štáte sa môžu bez ohľadu na ustanovenia článkov 7 a 14 zdať v tomto druhom štáte.

Podľa článku 16 ods. 2 tejto zmluvy *ak príjmy z činností osobne vykonávaných umelcom alebo športovcom neplynú tomuto umelcovi alebo športovcovi priamo jemu samému, ale inej osobe*, tieto príjmy sa môžu zdať bez ohľadu na ustanovenia článkov 7 a 14 v tom zmluvnom štáte, v ktorom umelec alebo športovec vykonáva svoju činnosť.

Niektoré zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia (napr. s Maďarskom, Poľskom, Nemeckom, Veľkou Britániou, Bulharskom) obsahujú špecifické ustanovenie, podľa ktorého nie sú predmetné príjmy zdaniteľné na území Slovenskej republiky ako štátu zdroja za predpokladu, že sa napr. umelecká činnosť z podstatnej časti hradí z verejných fondov štátu alebo je táto činnosť vykonávaná na základe kultúrnej a športovej dohody, resp. kultúrnej výmeny medzi zmluvnými štátmi.

Článok 18 ods. 1 Zmluvy medzi Slovenskou republikou a Spojenými štátmi americkými o zamedzení dvojitého zdanenia a zabránení daňovým únikom v odbore daní z príjmov a z majetku (publikovaná v Zbierke zákonov pod č. 74/1994) obsahuje tzv. „*minimis rule*“, podľa ktorého ak hrubé príjmy plynúce umelcovi vrátane výdavkov, ktoré mu boli hradené priamo alebo boli hradené v jeho mene z takýchto činností nepresiahnu 20 000 USD (alebo ekvivalentnú sumu v slovenských korunách) za príslušný daňový rok, právo na zdanenie týchto príjmov má len štát rezidencie.

Zmluva o zamedzení dvojitého zdanenia so Spolkovou republikou Nemecko zahŕňa do daňového režimu "Umelci a športovci" len daňovníkov, ktorí svoju činnosť vykonávajú ako podnikanie alebo samostatne zárobkovú činnosť.

Doslovne hovorí: "Príjem, ktorý poberajú *umelci z povolania* ako divadelní, filmoví, rozhlasoví alebo televízni umelci a hudobníci, ako aj športovci z tejto svojej osobnej činnosti, môže sa zdať bez ohľadu na ustanovenia článkov 14 a 15 v zmluvnom štáte, v ktorom sa tieto činnosti vykonávajú". Príjem umelcov, ktorí svoju činnosť vykonávajú ako amatéri je podľa povahy posúdený na účely tejto zmluvy ako príjem zo závislej činnosti alebo príjem z poskytovania služieb.

2. Podmienky zdaniteľnosti príjmov zahraničných umelcov

Aby príjem zahraničného umelca bol považovaný za zdaniteľný na území Slovenskej republiky, je potrebné aby bola splnená základná podmienka zdrojovosti tohto príjmu na území Slovenskej republiky, t.j. *osobný výkon činnosti zahraničného umelca na tomto území*.

Pre zdaniteľnosť príjmu zahraničného umelca na území Slovenskej republiky nie je rozhodujúci právny vzťah a závislosť tohto umelca od inej osoby, ani skutočnosť, či tento zahraničný umelec je povinný platiť daň z tohto príjmu aj v štáte jeho rezidencie.

Pre zdaniteľnosť príjmu zahraničného umelca na území Slovenskej republiky tiež nie je rozhodujúce, či sa tento príjem umelcovi vypláca priamo, alebo prostredníctvom inej sprostredkujúcej osoby (agentúry, divadla, orchestra...).

Pri posudzovaní zdaniteľnosti príjmu zahraničného umelca nie je potrebné skúmať, kto tento príjem zahraničnému umelcovi „vypláca“, či tento príjem vypláca daňovník s neobmedzenou daňovou povinnosťou, stála prevádzkareň daňovníka s obmedzenou daňovou povinnosťou alebo iná osoba. Rovnako nie je potrebné skúmať na základe akého právneho vzťahu sa príjem zahraničného umelca „vypláca“ (napr. zamestnaneckého, obchodného, občianskeho, autorského...).

3. Osoba daňovníka

Daňovníkom je ustanovená *fyzická osoba* (nie právnická osoba), ktorá je daňovníkom s obmedzenou daňovou povinnosťou (nerezident Slovenskej republiky), pričom pre určenie zdaniteľnosti jej príjmov a správneho spôsobu zdanenia je nevyhnutné skúmať nielen jej *rezidenciu* na účely aplikácie príslušnej zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia, ale aj jej *trvalý pobyt* [pozri § 2 písm. x) a § 43 ods. 1 zákona o dani z príjmov].

Pojem daňovník zahŕňa osobu zahraničného umelca, ktorej osobne vykonávaná umelecká činnosť na území Slovenskej republiky generuje príjmy zdaniteľné na tomto území. Osobou daňovníka nie je *sprostredkujúca osoba*, napr. zástupca, agent, divadlo, orchester, či umelecká agentúra.

Zákon o dani z príjmov, ani príslušné zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia, neustanovujú pojem „umelec“.

Na účely zákona o dani z príjmov a príslušných zmlúv o zamedzení dvojitého zdanenia je potrebné za „*umelca*“ považovať osobu, ktorá vykonáva činnosť s prvkom zábavy.

Pojem „umelec“ zahŕňa najmä *javiskového umelca, filmového alebo rozhlasového herca, herca v televíznej reklame, speváka, hudobníka alebo tanečníka*.

Takouto osobou je nielen *profesionálny*, ale aj *amatérsky umelec*, konečný príjemca príjmu, ktorý napr. vystúpi v rámci folklórneho festivalu, či iných kultúrnych podujatí na území Slovenskej republiky.

Za „*umelca*“ sa nepovažuje napr. hovorca na konferencii bez prvku zábavy, modelka prezentujúca odevy na módnjej prehliadke alebo fotografovaní odevov. Osobou „*umelca*“ nie je napr. ani režisér, choreograf, moderátor, či člen technického personálu.

4. Zdaniteľný príjem zahraničného umelca

Zdaniteľným príjmom zahraničného umelca je peňažný alebo nepeňažný príjem z umeleckej činnosti osobne vykonávanej alebo zhodnocovanej na území Slovenskej republiky, pričom ide nielen o samotný príjem umelca za osobný umelecký výkon na tomto území, ale aj o príjem, ktorý úzko vecne a časovo súvisí s týmto výkonom, napr. licenčné poplatky, príjmy z reklamy, interview, sponzorstva, z priamych prenosov vysielania umeleckých podujatí, cestovné náhrady.

Ak sa usporiadateľ podujatia zmluvne dohodne so zahraničným umelcom, ktorý na území Slovenskej republiky podá umelecký výkon, aj na zabezpečení a poskytnutí súvisiacich nepeňažných plnení, napr. dopravy, ubytovania, stravy, osobnej ochrany a iných plnení v prospech tohto umelca, ich hodnota je tiež súčasťou príjmov umelca zdaniteľných podľa § 16

ods. 1 písm. d) zákona o dani z príjmov.

Ak plynie zahraničnému umelcovi príjem z činnosti osobne vykonávanej na území viacerých štátov, je nevyhnutné príjem priamo na základe vhodného kľúča a zmluvných podmienok alokovať medzi jednotlivé štáty a posúdiť, aká časť príjmu tohto umelca súvisí s výkonom jeho činnosti na území Slovenskej republiky.

Časť príjmu, ktorú je možné priradiť priamo k osobnému výkonu činnosti umelca na území Slovenskej republiky podľa jeho vecnej a časovej súvislosti s umeleckým výkonom na tomto území, je priamo zdaniteľná v Slovenskej republike. Je to napr. cena platená výhercovi umeleckej súťaže podľa miesta uskutočnenia tejto súťaže na území Slovenskej republiky, cestovné náhrady platené v súvislosti s účasťou umelca na podujatí a pod.

Časť príjmu, ktorú nie je možné priradiť priamo k osobnému výkonu činnosti umelca na území Slovenskej republiky, je možné priradiť tomuto štátu podľa vhodne zvoleného alokačného kľúča, napr. podľa počtu dní prítomnosti umelca na tomto území.

Ak sa usporiadateľ podujatia so zahraničným umelcom zmluvne dohodne na vyplatení sumy za umelecký výkon v „čistom po zdanení“, na účely určenia správnej výšky zdaniteľných príjmov „vyplatený“ príjem navýši o sumu dane vyberanej zrážkou.

Dohoda o vyplatení honoráru v „čistom“ nedáva možnosť platiteľovi dane neodviesť daň, resp. znížiť daň plynúcu do štátneho rozpočtu Slovenskej republiky, a to bez ohľadu na skutočnosť, či je honorár vyplatený v peňažnej alebo nepeňažnej forme.

Príklad č. 1

Slovenská umelecká agentúra na základe zmluvy o zabezpečení koncertného vystúpenia vypláca zahraničnej umeleckej agentúre odmenu, ktorá pozostáva z honorárov vystupujúcich umelcov (spevák, orchester, tanečníci), provízie agentúry a náhrady nákladov technického zabezpečenia koncertu uskutočneného na území SR. Je celá odmena, resp. jej časť vyplácaná zahraničnej agentúre zdaniteľná na území SR?

Slovenský usporiadateľ zdaní príjem speváka, ako hlavnej „osobnosti“ tohto hudobného podujatia a tiež príjem spoluúčinkujúcich osôb (orchester, tanečníci).

Ak zahraničná umelecká agentúra dostatočne nepreukáže usporiadateľovi umeleckého vystúpenia (platiteľovi dane) skutočnú výšku jej jednotlivých výdavkov (nákladov) spojených s koncertným vystúpením, za príjem zahraničných umelcov sa považuje celá úhrada zahraničnej umeleckej agentúre.

Prípadné opravy zdanenia sa vykonávajú prostredníctvom platiteľa dane (§ 43a zákona o dani z príjmov).

Príklad č. 2

Poľská sprostredkujúca umelecká agentúra zabezpečila vystúpenie poľskej opernej divy na území Slovenskej republiky. V zmluve o sprostredkovaní umeleckého výkonu bol dohodnutý honorár pre poľskú umelkyňu v „čistom“ v sume 5000 eur. Z akej sumy slovenská agentúra vyberie daň zrážkou?

Slovenská agentúra navýši príjem poľskej umelkyne o sumu dane vyberanej zrážkou.

Výpočet zdaniteľného príjmu:

$5000 \text{ eur} = \text{čistý príjem (81 \%)}$

$5000 / 81 \times 100 = 6\,172,83 \text{ eur} = \text{hrubý príjem}$

$6\,172,83 \times 0,19 = 1\,172,83 = \text{daň 19 \%}$

Základom dane pre daň vyberanú zrážkou je zdaniteľný príjem vo výške 6 172,83 eur. Slovenská agentúra (platiteľ dane) odvedie správcovi dane daň vo výške 1 172,83 eur.

Priklad č. 3

Anglický baletný súbor prijal pozvanie vystupovať v slovenskom divadle. Zmluvne dohodnuté podmienky vystúpenia obsahovali aj klauzulu o zabezpečení bezplatného stravovania, dopravy a ubytovania týchto zahraničných umelcov.

Ak platiteľ dane (slovenské divadlo) do zdaniteľných príjmov zahraničných umelcov, z ktorých sa daň vyberá zrážkou, nezahrnul aj uvedené nepeňažné plnenia poskytnuté umelcom, nepostupoval správne. Zdaniteľný príjem zahraničných umelcov za umelecký výkon podaný na území Slovenskej republiky zahŕňa nielen celkový peňažný, ale aj nepeňažný príjem týchto umelcov.

5. Spôsob zdanenia príjmov zahraničných umelcov

Ak zákon o dani z príjmov neustanovuje osobitne inak, príjmy zahraničných umelcov podliehajú na území Slovenskej republiky zdaneniu *daňou vyberanou zrážkou prostredníctvom platiteľa dane.*

Podľa § 43 ods. 10 zákona o dani z príjmov zrážku dane je povinný vykonať platiteľ dane pri výplate, poukázaní alebo pri pripísaní úhrady v prospech daňovníka.

Základom dane pre daň vyberanú zrážkou je podľa ustanovenia § 43 ods. 4 zákona o dani z príjmov príjem zahraničného umelca. Základ dane a daň sa zaokrúhľujú podľa § 47 zákona o dani z príjmov na eurocenty nadol; v prípade účtov znejúcich na cudziu menu sa základ dane určí v cudzej mene, a to bez zaokrúhľovania.

V prípade príjmov umelcov zmluva o zamedzení dvojitého zdanenia nemodifikuje výšku sadzby dane, resp. dane, a preto pri zdanení príjmov zahraničných umelcov sa aplikuje sadzba dane určená zákonom o dani z príjmov.

Podľa § 43 ods. 1 zákona o dani z príjmov sa použije sadzba dane vo výške 19 %, resp. 35 % z príjmov, ak sú predmetné príjmy vyplatené, poukázané alebo pripísané daňovníkovi nezmluvného štátu podľa § 2 písm. x).

Na účely správneho zrazenia dane platiteľom dane podľa uvedeného ustanovenia zahraničný umelec preukazuje svoj trvalý pobyt v „zmluvnom“ alebo „nezmluvnom“ štáte identifikačným dokladom, napr. občianskym preukazom alebo pasom. Ak zahraničný umelec na účely tohto ustanovenia zákona do termínu „výplaty“ príjmu nepreukáže platiteľovi dane miesto svojho trvalého pobytu, platiteľ dane postupuje voči tomuto umelcovi ako voči daňovníkovi nezmluvného štátu s uplatnením sadzby dane vyberanej zrážkou vo výške 35 %.

Zrazením dane platiteľom dane je daňová povinnosť zahraničného umelca splnená, ak sa tento umelec nerozhodne postupovať podľa § 43 ods. 6 až 8 zákona o dani z príjmov, t.j. že bude daň vyberanú zrážkou považovať za preddavok na daň, ktorý odpočíta od dane v podanom daňovom priznaní.

Ak suma dane vyberanou zrážkou prevyšuje vypočítanú výšku dane daňovníka v daňovom priznaní, má nárok na vrátenie daňového preplatku (§ 43 ods. 7 zákona o dani z príjmov). Daňovník postupuje pri zisťovaní základu dane podľa § 17 až 29 zákona o dani z príjmov a príjmy, z ktorých sa daň vyberá zrážkou, zahrnie do základu dane za to zdaňovacie obdobie, v ktorom došlo k vybraniu dane (§ 43 ods. 8 zákona o dani z príjmov). Prípadné daňové výdavky, resp. ich pomernú časť si môže uplatniť len v prípade, ak ich vie preukázateľne vecne a časovo priradiť k jeho zdaniteľným príjmom na území Slovenskej republiky.

Osobitne (s účinnosťou od 1.1.2016) v prípade príjmov umelcov dosahujúcich príjmy z podania umeleckého výkonu sa podľa § 43 ods. 14 zákona o dani z príjmov daň nevyberá zrážkou, ak sa tak zahraničný umelec vopred písomne dohodne s platiteľom dane. Uvedené znamená, že daňovník si bude tieto príjmy priznávať ako súčasť základu dane (čiastkového základu dane) z príjmov podľa § 6 ods. 2 písm. a) zákona o dani z príjmov v daňovom priznaní, v ktorom si uplatní aj výdavky a iné nároky určené v ustanoveniach zákona o dani z príjmov. Príjmy sú zdaňované sadzbou dane stanovenou v § 15 zákona o dani z príjmov (19 % alebo 25 %). Platiteľ dane je povinný takúto dohodu oznámiť správcovi dane najneskôr do pätnásteho dňa po uplynutí kalendárneho roka, v ktorom bola uzavretá.

6. Osoba platiteľa dane a jej povinnosti

Za správne zrazenie a odvedenie dane podľa § 43 zákona o dani z príjmov nie je zodpovedný zahraničný umelec, ale **osoba platiteľa príjmu** (platiteľa dane), ktorá podľa § 43 ods. 10 zákona o dani z príjmov daň z predmetných príjmov vyberá zrážkou, ak sa nepostupuje podľa § 43 ods. 14 zákona o dani z príjmov.

Pod pojmom „platiteľ dane“ sa podľa § 2 písm. v) zákona o dani z príjmov rozumie akákoľvek fyzická osoba alebo právnická osoba, ktorá je povinná zraziť alebo vybrať daň alebo preddavok na daň od daňovníka, a ktorá je povinná daň alebo preddavok na daň vybrané od daňovníka alebo zrazené daňovníkovi odvádzať správcovi dane a majetkovo za ne zodpovedá.

Týmto platiteľom dane je tuzemská osoba alebo zahraničná osoba uvedená v § 48 zákona o dani z príjmov, ktorá vypláca, poukazuje alebo pripisuje vybrané zdaniteľné príjmy v prospech daňovníka (napr. umelecká agentúra, organizátor podujatia, divadlo,...).

Pre určenie osoby platiteľa dane nie je rozhodujúce, či príjmy sú v prospech zahraničného umelca „vyplácané“ priamo alebo prostredníctvom inej osoby.

Platiteľ dane zodpovedá za správnosť a včasnosť zdanenia, najmä za správnu kvalifikáciu a kvantifikáciu príjmov na základe zmluvných podmienok a skutočného plnenia.

Dohody uzatvorené o tom, že daňové povinnosti podľa zákona znáša namiesto platiteľa dane úplne alebo čiastočne iná osoba, nie sú pre správu daní právne účinné, ak osobitný predpis neustanovuje inak [§ 55 ods. 15 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok)].

Na platiteľa dane sa vzťahuje **registračná povinnosť** podľa § 49a ods. 3 zákona o dani z príjmov a **oznamovacia povinnosť** podľa § 43 ods. 11 tohto zákona.

Platiteľ dane je povinný zrazenú daň odvieť správcovi dane najneskôr do pätnásteho dňa každého mesiaca za predchádzajúci kalendárny mesiac, ak správca dane na žiadosť platiteľa dane neurčí inak.

Súčasne je platiteľ dane v rovnakej lehote povinný predložiť správcovi dane oznámenie

o zrazení a odvedení dane. [Oznámenie platiteľa dane o zrazení a odvedení dane vyberanej zrážkou podľa § 43 ods. 11 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov](#), je uverejnené na webovom sídle Finančného riaditeľstva Slovenskej republiky. Súčasťou tlačiva je aj žiadosť platiteľa dane o vydanie potvrdenia o zaplatení dane z príjmu.

Príklad č. 4

Slovenská agentúra si objednala v decembri 2016 vystúpenie českého umelca na území Slovenskej republiky prostredníctvom českej sprostredkujúcej umeleckej agentúry. Príjmy za predmetný výkon vypláca tomuto českému umelcovi česká sprostredkujúca agentúra. Kto je platiteľom dane z príjmov českého umelca za jeho vystúpenie na území Slovenskej republiky?

Platiteľom dane je slovenská agentúra, ktorá zrazí daň vyberanú zrážkou zo sumy honorára českého umelca (bez sumy agentúrnej provízie).

Platiteľom dane by bola slovenská agentúra aj v prípade, ak by príjmy českému umelcovi vyplácala slovenská sprostredkujúca agentúra.

Príklad č. 5

Umelec, ktorý je rezidentom USA, prijal v roku 2016 za vystúpenie na území Slovenskej republiky honorár vo výške 10 000 USD (hrubý príjem). Umelec v zdaňovacom období roku 2016 nemal žiadne iné príjmy z umeleckej činnosti vykonávanej na území Slovenskej republiky a s organizátorom podujatia (platiteľom dane) sa nedohodol na postupe podľa § 43 ods. 14 zákona o dani z príjmov. Má Slovenská republika právo na zdanenie predmetného príjmu?

Ak rezident Slovenskej republiky vypláca príjem umelcovi, ktorý je rezidentom USA, za činnosť vykonávanú na území Slovenskej republiky a hrubé príjmy tohto amerického rezidenta v kalendárnom roku nepresiahnu sumu 20 000 USD, tento príjem nie je na Slovensku zdaniteľný a platiteľ príjmu (dane) – t.j. rezident Slovenskej republiky ho vyplatí bez zrazenia dane.

*Nakoľko slovenský platiteľ dane nemôže v priebehu zdaňovacieho obdobia vedieť, či hrubé príjmy amerického umelca za výkon činnosti na území Slovenskej republiky presiahnu sumu 20 000 USD a tiež vzhľadom na zodpovednosť platiteľa dane za správne zrazenie a odvedenie dane podľa § 43 ods. 12 zákona o dani z príjmov, **platiteľ dane zrazí daň** z vyplateného príjmu vo výške 19 %, aj keď zmluva umožňuje tento príjem oslobodiť v Slovenskej republike od dane (za predpokladu, že hrubé príjmy amerického rezidenta za výkon činnosti na území Slovenskej republiky nepresiahnu sumu 20 000 USD). Ak predmetný príjem umelca nedosiahne za príslušné zdaňovacie obdobie sumu stanovenú touto zmluvou, vzniknutý preplatok na dani si zahraničný umelec vyžiada od platiteľa dane v rámci postupu podľa § 43a zákona o dani z príjmov.*

Príklad č. 6

Ak slovenská agentúra (platiteľ dane) uhradí faktúru sprostredkujúcej umeleckej agentúre za vystúpenie českého umelca v decembri 2016, zrazenú daň je povinná odvieť najneskôr do 15. januára 2017, a v rovnakej lehote predložiť správcovi dane oznámenie o zrazení a odvedení dane.

Zrazenú daň odvedie platiteľ dane na svoj "osobný účet daňovníka (OUD)", pričom ako

predčísle účtu uvedie 500267 (daň z príjmu vyberaná zrážkou) a príslušný variabilný symbol 1700122016.

Príklad č. 7

V zmluve uzatvorenej medzi zahraničným umelcom a slovenským organizátorom sa uvádza, že všetky daňové povinnosti spojené so zdanením príjmu za umelecké vystúpenie na území Slovenskej republiky na seba v plnej miere preberá zahraničný umelec, ktorý si tieto príjmy zdani výlučne v štáte svojej rezidencie.

Ak slovenský organizátor na základe uvedeného nezrazí daň z príjmu umelca na území Slovenskej republiky, nepostupuje správne. Za správne zrazenie, odvedenie a oznámenie požadovaných informácií je plne zodpovedný platiteľ dane (slovenský organizátor podujatia). Podľa § 55 ods. 15 daňového poriadku dohody uzatvorenej o tom, že povinnosť podľa tohto zákona alebo osobitného predpisu (osobitným predpisom je aj zákon o dani z príjmov) znáša namiesto daňového subjektu úplne alebo čiastočne iná osoba, nie sú pre správu daní právne účinné, ak osobitný predpis neustanovuje inak.

*Vypracoval: Finančné riaditeľstvo SR Banská Bystrica
Centrum podpory pre dane
August 2017*