



Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky

Otázky a odpovede k podávaniu daňových priznaní k dani z príjmov daňovníkov (rezidentov SR), ktorí majú predĺženú lehotu na podanie daňového priznania do 30.9.2014 z dôvodu, že súčasťou ich príjmov sú aj zdaniteľné príjmy zo zdrojov v zahraničí

1. Daňovník v zdaňovacom období roku 2013 podnikal štyri mesiace v Nemecku na slovenskú živnosť (vykonával maliarske a natieračské práce), pričom mu na území Nemecka z titulu tejto činnosti nevznikla stála prevádzkareň. Svoje príjmy z predmetnej činnosti bude zdaňovať na Slovensku. Mohol tento daňovník oznámiť daňovému úradu predĺženie lehoty na podanie daňového priznania o šesť mesiacov? Ako sa v tejto súvislosti 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 podľa zákona o dani z príjmov je podmienená zdaniteľnosťou príjmov (výnosov) plynúcich zo zdrojov v zahraničí podľa tohto zákona.

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 a/alebo príslušnej zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia.

T.z., že uvedený daňovník bol oprávnený správcovi dane oznámiť predĺženie lehoty na podanie daňového priznania o šesť mesiacov, nakoľko na účely predĺženia lehoty na podanie daňového priznania sa zdaniteľnosť príjmov plynúcich zo zdrojov v zahraničí posudzuje podľa slovenského zákona o dani z príjmov bez ohľadu na ich zdaniteľnosť v štáte zdroja – v predloženom prípade v Nemecku.

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

Daňovník fyzicky pracujúci v zahraničí, ktorému príjem vyplácal rezident SR, si mohol 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.

3. 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).

4. V roku 2013 bol daňovník zamestnaný na Slovensku a tiež v Holandsku. V Holandsku mu vysporiadanie príjmov zo zamestnania vykonal holandský zamestnávateľ. Musí daňovník príjmy z Holandska uvádzať aj v daňovom priznaní na Slovensku?

Áno, uvedený daňovník má túto povinnosť, nakoľko daňovník, ktorý je rezidentom SR, je povinný na Slovensku deklarovat' svoje celosvetové príjmy a to prostredníctvom podaného daňového priznania. Aby však daňovník svoj príjem dosiahnutý v Holandsku nezdanil druhýkrát aj na Slovensku, využije pri tomto príjme metódu vyňatia, čo mu umožňuje zákon o dani z príjmov a príslušná medzinárodná zmluva o zamedzení dvojitého zdanenia uzatvorená medzi SR a Holandským kráľovstvom. Príjmy rezidenta SR zo závislej činnosti vykonávanej v zahraničí predstavujú príjem zo zdrojov v zahraničí a daňovník ich uvádza tiež v IX oddiele daňového priznania k dani z príjmov FO typ A.

5. Aký typ daňového priznania má podať daňovník, ktorý bol zamestnaný v zahraničí (vo Veľkej Británii) a na Slovensku mal otvorenú živnosť, na ktorú 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 daňovým úradom pridelené DIČ. Na zamedzenie dvojitého zdanenia príjmov zo závislej činnosti plynúcich z Veľkej Británie daňovník môže uplatniť metódu vyňatia príjmov.

6. Daňovník v roku 2003 zdedil v Českej republike dom po starom otcovi, ktorý v roku 2013 predal. Má tento daňovník nejaké povinnosti voči slovenskému daňovému úradu v súvislosti so zdedením nehnuteľnosti v ČR? V ktorom štáte je povinný vysporiadať si predmetný príjem?

Daňovník v súvislosti so zdedením nehnuteľnosti umiestnenej v ČR (t.j. pri nadobudnutí) nemá žiadnu povinnosť voči správcovi dane v SR. V súvislosti s predajom predmetnej nehnuteľnosti je však predmetný príjem potrebné posúdiť tiež podľa zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia medzi SR a ČR. Podľa článku 13 ods. 1 tejto zmluvy zisky plynúce rezidentovi SR zo scudzenia (predaja) nehnuteľného majetku uvedeného v článku 6, ktorý je umiestnený v ČR, možno zdaniť v ČR.

Z uvedeného vyplýva, že právo na zdanenie takéhoto príjmu má ČR. Ako a či toto právo využije, závisí od jej vnútroštátnej daňovej legislatívy. Z tohto dôvodu je preto potrebné, aby sa daňovník vo veci vysporiadania si predmetného príjmu v ČR obrátil na finančný úrad v ČR. Po skončení zdaňovacieho obdobia daňovník (rezident SR) má povinnosť vysporiadať si na území SR svoju tzv. celosvetovú daňovú povinnosť, t.j. nielen z príjmov plynúcich zo zdrojov na území SR, ale aj z príjmov plynúcich zo zdrojov v zahraničí. V prípade, že

daňovník (rezident SR) uvedenú nehnuteľnosť umiestnenú v zahraničí (v ČR) vlastnil viac ako päť rokov, resp. doba vlastníctva u neho a u poručiteľa bola pri nadobudnutí dedením v priamom rade v úhrne dlhšia ako päť rokov, je príjem z predaja takejto nehnuteľnosti oslobodený od dane a daňovník ho preto neuvedie v daňovom priznaní podanom v SR.

7. Daňovník v roku 2006 kúpil pozemky v Maďarskej republike. Tieto pozemky v roku 2013 predal. Správcovi 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 daňovník bol celý minulý rok zamestnaný na Slovensku. Daňovník podal v avizovanej lehote daňové priznanie, avšak z dôvodu, že na Slovensku je príjem z predaja nehnuteľnosti (napr. pozemkov), 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 neuvedie v ňom zdaniteľné príjmy plynúce zo zdrojov v zahraničí, správca dane uplatní postup podľa daňového poriadku a uloží sankciu podľa § 155 a § 156 daňového poriadku.

8. V roku 2013 FO pracovala tri mesiace na Slovensku u slovenského zamestnávateľa a zvyšok roka ako pracovníčka na výrobní linke v Českej republike. Príjmy plynúce z ČR jej zdaňoval v Čechách český zamestnávateľ. Akú metódu na zamedzenie dvojitého zdanenia „českých“ príjmov má daňovníčka použiť v daňovom priznaní podanom v SR? Metódu zápočtu dane? 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 sa na zamedzenie dvojitého zdanenia použije 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 daňovníčka v predloženom prípade 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 oddiele IX 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).

9. Manžel daňovníčky v minulom roku pracoval v Spojených arabských emirátoch. Má takýto daňovník podať daňové priznanie na Slovensku? Môže uplatniť metódu vyňatia príjmov?

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

Podľa § 45 ods. 3 písm. b) zákona o dani z príjmov ak daňovníkovi s neobmedzenou daňovou povinnosťou plynú príjmy zo závislej činnosti (zamestnania) zo zdrojov v zahraničí, zo štátu, s ktorým SR nemá uzavretú zmluvu o zamedzení dvojitého zdanenia, a tieto príjmy boli v zahraničí preukázateľne zdanené, môže tento daňovník uplatniť metódu vyňatia príjmov. Výraz preukázateľne zdanené znamená, že predmetný príjem bol v príslušnom štáte podrobený zdaneniu bez ohľadu na výšku dane zaplatenej v tomto štáte po uplatnení nezdaniteľných častí, resp. úľav podľa vnútroštátnych daňových predpisov tohto štátu. Ak sa však na území daného štátu príjmy fyzickej osoby vôbec nezdaňujú a k dvojitému zdaneniu týchto príjmov na území SR nedochádza, nie je možné uplatniť pri podaní daňového priznania metódu vyňatia príjmov podľa vyššie uvedeného ustanovenia zákona.

10. Daňovník pracoval v roku 2013 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 2013 sumu 2026,20 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 nevyklučuje, 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.

11. Daňovníčka poberá z Českej republiky rodičovský príspevok, pričom časť minulého roka jej z ČR plynula aj mzda od českého zamestnávateľa. Musí táto daňovníka v podanom daňovom priznaní 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 Slovenskej republiky od dane z príjmov fyzických osôb oslobodený a tak aj rodičovský príspevok poskytovaný zo zahraničia (napr. z ČR) nepodlieha na území Slovenskej republiky dani z príjmu. Analogicky sa postupuje tiež pri zdaňovaní rodinných prídavkov na dieťa poskytovaných zo zahraničia. Z uvedeného vyplýva, že daňovník v predloženom prípade rodičovský príspevok vyplácaný z ČR neuvedie v daňovom priznaní, nakoľko je tento príjem na území SR od dane oslobodený.

12. 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 2013 vyplatený podiel na zisku (dividenda) na zisku právnickej osoby v ČR, ktorý bol vykázaný z hospodárskeho výsledku za rok 2012. Tento príjem mu bol

zdanený v ČR. V ktorej časti daňového priznania podaného v SR má daňovník uviesť tento príjem?

V zmysle § 3 ods. 2 písm. c) zákona o dani z príjmov účinného od 1.1.2004, predmetom dane nie je podiel na zisku (dividenda) vyplácaný zo zisku obchodnej spoločnosti alebo družstva, určeného na rozdelenie osobám, ktoré sa podieľajú na ich základnom imaní alebo členom štatutárneho a dozorného orgánu tejto obchodnej spoločnosti alebo družstva, aj keď sú zamestnancami tejto obchodnej spoločnosti alebo družstva; za obchodnú spoločnosť alebo družstvo sa považuje aj obdobná obchodná spoločnosť alebo družstvo so sídlom v zahraničí.

Ak sú v predloženom prípade splnené podmienky vymedzené vo vyššie uvedenom ustanovení zákona o dani z príjmov, takýto príjem nie je predmetom dane, a teda nejde o zdaniteľný príjem podľa § 2 písm. h) zákona o dani z príjmov. V takomto prípade rezident SR pri vysporiadaní svojej celosvetovej daňovej povinnosti príjem vyplatený vo forme dividend neuvádza v daňovom priznaní, nakoľko ide o príjem, ktorý v SR nie je predmetom dane.

13. Daňovník pracoval celý rok 2013 v Nemecku ako živnostník. Svoje príjmy tam aj zdanil. Je povinný uvádzať ich ešte aj v daňovom priznaní podanom v SR?

Ak v uvedenom prípade daňovníkovi vyplynula povinnosť podať daňové priznanie v zmysle § 32 zákona o dani z príjmov (ak za zdaňovacie obdobie roku 2013 dosiahol zdaniteľné príjmy presahujúce sumu 1867,97 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 ako podľa zmluvy, tak 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).

14. 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 oddiel XIV?

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 aj vyplniť údaje v XIV. oddiele tohto tlačiva.

15. V roku 2013 daňovník prenajímal nehnuteľnosť v Maďarsku. Príjmy zdanil v Maďarsku. 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 zdať v Maďarsku a to podľa legislatívy platnej v tom štáte.

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.

16. Daňovníkovi v roku 2013 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 vyplátila 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 v predloženom prípade 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 ods.1 predmetného článku 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 XIV. 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).

17. Podnikateľ (fyzická osoba) s trvalým pobytom na území SR vykonáva podnikateľskú činnosť na Slovensku a v ČR. V ČR túto činnosť vykonáva dva mesiace v roku. Musí niekde v daňovom priznaní na Slovensku uviesť aj výsledky z podnikania v ČR? Môže si uplatniť nezdaniteľnú čiastku 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 a ČR nemá právo na zdanenie tohto príjmu, daňovník uvedie príjmy z Čiech v daňovom priznaní FO typu B, v oddiele VI, 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, ktorú si uplatní v podávanom daňovom priznaní, ak jeho základ dane nepresiahol v roku 2013 sumu 19 458 eur (ak túto sumu presiahol, suma nezdaniteľnej časti sa kráti).

18. FO (rezident SR) potrebuje pre zahraničný daňový úrad potvrdenie o daňovej rezidencii (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 tejto žiadosti nemá zákonom predpísanú formu. Správca dane pred potvrdením tlačíva preskúma a preverí všetky skutočnosti relevantné pre určenie daňovej rezidencie. Po preverení týchto skutočností správca dane vydá predmetné potvrdenie na unifikovanom trojjazyčnom formulári (slovenčina, angličtina, nemčina). Vydanie predmetného potvrdenia je podľa Sadzobníka správnych poplatkov oslobodené od správneho poplatku.

19. Daňovníčka trištvrte roka pracovala v zahraničí a v lehote do 30.09.2014 podáva v SR daňové priznanie, kde zahrnie aj tieto príjmy (nakoľko ako rezidentka SR má túto povinnosť). Môže si uplatniť celú nezdaniteľnú časť základu dane na daňovníka? Alebo len pomernú sumu k počtu odpracovaných mesiacov?

Daňovník, ktorý dosahuje príjmy z podnikania, 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 2013 je 3735,94 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 19 458 eur platná pre rok 2013.

20. Syn daňovníčky pracuje v Anglicku. V predĺženej lehote bude podávať daňové priznanie za rok 2013. Z Anglicka obdržal daňový výpis, v ktorom je ale daňový rok ukončený aprílom 2014 (Anglicko má iné zdaňovacie obdobie ako SR). Ako má daňovník postupovať pri vyplňaní daňového priznania v SR?

V prípade, ak daňovníkovi plynú príjmy zo zdrojov v zahraničí, ktorého zdaňovacie obdobie je iné ako v SR, a v lehote na podanie daňového priznania podľa § 49 má potvrdenie od zamestnávateľa o príjmoch za celé zdaňovacie obdobie, je na daňovníkovi, aby z príjmov uvedených v potvrdení vyčlenil príjmy dosiahnuté za zdaňovacie obdobie roku 2013.

Na účely podania daňového priznania daňovník preukazuje zdaniteľné príjmy dosiahnuté v zdaňovacom období roku 2013, čiže od januára 2013 do decembra 2013. Daňovník môže výšku dosiahnutých príjmov resp. zaplateného povinného poistného v zahraničí preukázať napr. výplatnými páskami, výpisom z účtu, kam mu zamestnávateľ posielal mzdu, potvrdením od zamestnávateľa resp. inými dokladmi. Kópie uvedených potvrdení (dokumentov) sú zároveň povinnou prílohou daňového priznania.

21. Ak daňovníkovi vznikla povinnosť zaplatiť daň z daňového priznania za rok 2013 a v roku 2012 mu bolo doručené číslo účtu, bude mu pri odovzdaní daňového priznania pridelené nové číslo účtu? Alebo má uhradiť daň na číslo, ktoré mu bolo pridelené v roku 2012? 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 2012, 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.

22. Daňovníkovi plynuli v roku 2013 výnosy (úrokové príjmy) z dlhopisu, ktorého emitentom je poľský rezident. Ktorý štát má právo na zdanenie tohto príjmu? Je rezident SR povinný uviesť tento príjem v daňovom priznaní podanom v SR?

Zdaniteľnosť príjmu vo forme úrokov zo zahraničného dlhopisu (cenného papiera) je potrebné posúdiť tak v zmysle zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia medzi SR a Poľskom, ako aj podľa zákona o dani z príjmov.

Podľa článku 11 ods. 2 zmluvy úroky uvedené v odseku 1 možno zdaniť aj v Poľskej republike, v ktorej majú zdroj, podľa predpisov tohto štátu, ale ak rezident SR je skutočným vlastníkom úrokov, daň takto uložená nepresiahne 10 % hrubej sumy úrokov.

Rozhodujúcou podmienkou pre uplatnenie predmetného ustanovenia zmluvy je preukázanie miesta daňovej rezidencie daňovníka v SR. Dokladom o tejto skutočnosti je napr. potvrdenie o mieste daňovej rezidencie daňovníka v príslušnom zdaňovacom období vydané miestne príslušným správcom dane. Ak daňový rezident SR (skutočný vlastník úrokového príjmu) preukáže poľskému platiteľovi príjmu (poľskému emitentovi cenného papiera) miesto daňovej rezidencie najneskôr do termínu výplaty, poukázania alebo pripísania úhrady v jeho prospech, uplatní tento platiteľ dane postup podľa zmluvy automaticky a úrokový príjem zdaní sadzbou len vo výške 10 %.

Daňový rezident SR má povinnosť vysporiadať si na území SR svoju tzv. celosvetovú daňovú povinnosť. Predmetný úrokový príjem FO spadá do rámca príjmov uvedených v § 7 ods. 1 písm. a) zákona o dani z príjmov (úroky a ostatné výnosy z cenných papierov) a daňovník je povinný zahrnúť ich do daňového priznania FO typ B, oddiel VII, tabuľka č. 2, riadok 1 (výnosy z cenných papierov podľa § 7 ods. 1 písm. a) zákona o dani z príjmov), alebo na r. 8 (výnosy zo štátnych dlhopisov prijatých v období od 1.1.2013 do 30.6.2013 podľa § 7 ods. 1 písm. h) zákona o dani z príjmov) alebo na r. 9 (výnosy z dlhopisov prijatých v období od 1.7.2013 do 31.12.2013 podľa § 7 ods. 1 písm. h) zákona o dani z príjmov) podľa vlastného rozhodnutia.

Všetky príjmy z dlhopisov, ktoré boli prijaté daňovníkom v roku 2013 a sú súčasťou základu dane (čiastkového základu dane) daňovníka z príjmov podľa § 7 zákona uvádzaného na r. 55 sa uvádzajú v prílohe č. 1 na r. 09. Tieto príjmy, ak boli vyplatené v roku 2013 nebudú podliehať zdravotným odvodom. Podľa ods. 4 predmetného ustanovenia do základu dane (čiastkového základu dane) sa zahŕňajú predmetné príjmy neznížené o výdavky okrem výdavkov uvedených v ods. 7.

Následne k takýmto úrokovým príjmom daňovník za účelom zamedzenia dvojitého zdanenia v zmysle článku 24 ods. 1 zmluvy uplatní metódu zápočtu dane na riadkoch 83 až 88 daňového priznania.

23. Daňovníkovi plynuli v roku 2013 príjmy zo zahraničných podielových fondov [z vyplatenia (vrátenia) podielových listov obstaraných v r. 2011] vo výške 2500 eur. Daňovník nemá žiadne iné príjmy. Musí z tohto titulu podať daňové priznanie? Čo sa v takomto prípade považuje na účely § 32 zákona o dani z príjmov za zdaniteľný príjem? Celá vyplatená suma (2500 eur), alebo len samotný zisk (500 eur)?

Príjmy dosiahnuté z vyplatenia (vrátenia) podielových listov sa od 1. januára 2007 považujú za príjmy z kapitálového majetku podľa § 7 ods. 1 písm. g) zákona o dani.

Podľa § 7 ods. 5 zákona o dani z príjmov do základu dane (čiastkového základu dane) sa zahrnie suma, o ktorú úhrn príjmov podľa odseku 1 písm. g) prevyšuje úhrn vkladov podielníka; za vklad podielníka sa považuje predajná cena vyplateného (vráteného) podielového listu pri jeho vydaní. Ak úhrn vkladov podielníka prevyšuje úhrn príjmov podľa odseku 1 písm. g), na rozdiel sa neprihliada.

Na účely podania daňového priznania podľa § 32 zákona o dani z príjmov sa za zdaniteľný príjem dosiahnutý z vyplatenia (vrátenia) podielových listov považuje celá suma vyplateného príjmu neznížená o vklady podielníka.

Daňovník v daňovom priznaní uvedie ako zdaniteľný príjem podľa § 7 ods. 1 písm. g) zákona o dani z príjmov v VII. oddiele, tabuľke č. 2, na riadku 7 v stĺpci "Príjmy" celú nezdanenú sumu z vyplatenia (vrátenia) podielového listu a k tomuto príjmu v stĺpci "Výdavky" si ako výdavok uplatní sumu vkladov podielníka (t.j. výdavok vo výške predajnej ceny podielového listu pri jeho vydaní).

Do základu dane podľa § 7 ods. 5 sa potom zahrnie suma, o ktorú úhrn príjmov podľa § 7 ods. 1 písm. g) zákona o dani z príjmov prevyšuje úhrn vkladov podielníka.

Ak teda suma z vyplatenia (vrátenia) podielového listu v zdaňovacom období roku 2013 presahuje sumu 1867,97 eura, daňovník má povinnosť podať daňové priznanie.

*Vypracovalo: Finančné riaditeľstvo SR Banská Bystrica
Odbor podpory a služieb pre verejnosť
September 2014*