



Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky

Otázky a odpovede k podávaniu daňových priznaní k dani z príjmov daňovníkov (rezidentov SR), ktorým v roku 2014 plynuli aj zdaniteľné príjmy zo zdrojov v zahraničí

Povinnosť podať DP

- 1. FO bola v roku 2014 zamestnaná vo Švédsku u švédskeho zamestnávateľa. Svoje príjmy si tam riadne vysporiadala prostredníctvom daňového priznania. Je povinná podať daňové priznanie aj na Slovensku, keď jej z nášho štátu 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 2014 sumu 1 901,67 eura alebo ak vykázala daňovú stratu).

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 doloží 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 2014 zdaniteľné príjmy zo zdrojov v zahraničí (vykonával závislú činnosť v Nemecku a v Rakúsku), v akej lehote je v SR povinný podať daňové priznanie?**

Základná lehota na podanie daňového priznania k dani z príjmov za zdaňovacie obdobie roku 2014 je do troch kalendárnych mesiacov po uplynutí zdaňovacieho obdobia, t.j. do 31. marca 2015.

Daňovník môže správcovi dane do uplynutia tejto lehoty písomne oznámiť, že si predlžuje svoju lehotu na podanie daňového priznania o tri kalendárne mesiace, t.j. do 30. júna 2015. **Ak súčasťou jeho zdaniteľných príjmov sú aj zdaniteľné príjmy plynúce zo zdrojov v zahraničí,** môže si túto lehotu posunúť až o šesť kalendárnych mesiacov, t.j. do 30. septembra 2015.

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 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.

4. Môže si predĺžiť lehotu na podanie daňového priznania o šesť kalendárnych mesiacov aj daňovník (živnostník), ktorý v roku 2014 fakturoval svoje služby odberateľom v Taliansku a Francúzsku?

Ak uvedený daňovník v roku 2014 fyzicky nevykonával svoju činnosť v týchto štátoch, ale svoje služby poskytoval z územia SR, dá sa povedať, že v tomto prípade ide o príjem plynúci zo zahraničia, ale nie zo zdrojov v zahraničí. Z uvedeného dôvodu si daňovník môže svoju lehotu predĺžiť najviac o tri kalendárne mesiace, t.j. do 30. júna 2015.

5. Daňovník pracoval prvé dva mesiace v roku 2014 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 (daňový úrad) do 31.3.2015. Jeho „nová“ lehotá tak bude do 30.9.2015, 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 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.

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 XIV. 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 XIV. oddiele tohto tlačiva.

9. Daňovník v roku 2006 kúpil pozemky v Maďarskej republike. Tieto pozemky v roku 2014 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.

Typ DP

10. Daňovník (študent) dosiahol v roku 2014 zdaniteľné príjmy zo závislej činnosti vykonávanej v Holandsku. Jeho zdaniteľné príjmy z tejto činnosti presiahli sumu 1901,67 eura. Aký typ daňového priznania je v SR povinný podať?

Daňovník, ktorému v zdaňovacom období plynuli zdaniteľné príjmy len zo závislej činnosti, podá daňové priznanie k dani z príjmov FO typu A.

11. Daňovník v roku 2013 kúpil byt v Českej republike, ktorý v roku 2014 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 2014 nedosiahol.

Nakoľko v tomto prípade ide o príjem, ktorý nie je oslobodený podľa § 9 ods. 1 písm. a) zákona o dani z príjmov ani medzinárodnej zmluvy, 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 35 022,31 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 2014 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 daňovým úradom pridelené DIČ.

Metóda na zamedzenie dvojitého zdanenia

13. Daňovník je zamestnancom na Slovensku a v roku 2014 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 metódu zápočtu dane.

14. Daňovník pracoval celý rok 2014 v Nemecku ako živnostník. Svoje príjmy tam aj zdanil. Je povinný uvádzať ich ešte 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 2014 dosiahol zdaniteľné príjmy presahujúce sumu 1 901,67 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 prevádzkarne, 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 prevádzkarne 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).

15. Daňovník v roku 2014 pracoval štyri mesiace na území SR a päť mesiacov v Čechách ako odborný pracovník v banke. Príjmy plynúce z ČR mu zdaňoval v Čechách 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 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 daňovník 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 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).

16. Daňovníčka v roku 2014 pracovala ako modelka v spoločnosti so sídlom v Dubaji (Spojené arabské emiráty). Má uvedená daňovníčka povinnosť podať daňové priznanie na Slovensku? Môže uplatniť metódu vyňatia príjmov?

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.

Nezdaniteľná časť základu dane na daňovníka

17. Daňovníčka pol roka 2014 pracovala v zahraničí a v lehote do 30.09.2015 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, 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 2014 je 3 803,33 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 19 809 eur platná pre rok 2014.

Daňový bonus

18. Daňovník pracoval v roku 2014 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 2014 sumu 2 112 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.

Rodičovský príspevok plynúci zo zahraničia

19. Daňovníčke plynul prvé dva mesiace v roku 2014 zdaniteľný príjem zo závislej činnosti z ČR, kde je zamestnaná na hlavný pracovný pomer. V marci sa jej narodilo dieťa a od septembra roku 2014 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 1901,67 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 a 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 v predloženom prípade 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

20. V roku 2014 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 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 plyní 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 zaradiť 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

21. Daňovníkovi v roku 2014 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 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).

Príjmy zo samostatnej zárobkovej činnosti vykonávanej v zahraničí

22. 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 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, 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).

Dividendy plynúce zo zdrojov v zahraničí

23. 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 2014 vyplatený podiel na zisku (dividenda) na zisku právnickej osoby v ČR, ktorý bol vykázaný z hospodárskeho výsledku za rok 2013. 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 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.

Potvrdenie o daňovej rezidencii

24. 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 územia 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.

Platenie daní

25. Ak daňovníkovi vznikla povinnosť zaplatiť daň z daňového priznania za rok 2014 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 platiť dane poukazovanú daňovému úradu označiť v zmysle Vyhlášky MF SR č. 378/2011 Z. z. o spôsobe označovania platby dane a poslať 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.

26. Daňovník je zamestnancom slovenskej spoločnosti od roku 2002. V roku 2014 mu však po prvýkrát plynuli aj zdaniteľné príjmy zo zdrojov v zahraničí, nakoľko v Rakúsku nadobudol nehnuteľnosť, ktorú dal do prenájmu. 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 správcom dane pridelený OÚD, správca dane mu ho prideliť 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.

*Vypracovalo: Finančné riaditeľstvo SR Banská Bystrica
Odbor podpory a služieb pre verejnosť
Január 2015*