



Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky

Úprava podmienok zdaniteľnosti a spôsobu zdaňovania príjmov nerezidentov za poskytnuté služby účinná od 1.1.2015

Zákonom č. 333/2014 Z. z. sa okrem iných zákonov mení a dopĺňa aj zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov. Zmeny v oblasti medzinárodných daňových vzťahov sa s účinnosťou od 1.1.2015 týkajú aj znenia § 16 ods. 1 písm. c) zákona o dani z príjmov, t.j. úpravy podmienok zdaniteľnosti a spôsobu zdaňovania príjmov daňovníkov s obmedzenou daňovou povinnosťou (nerezidentov) za poskytnuté služby.

Podľa tohto ustanovenia zdrojovosť a zdaniteľnosť príjmov nerezidentov za poskytnuté služby je od 1.1.2015 podmienená ich poskytovaním na území Slovenskej republiky.

V dôsledku tejto zmeny sa tak znenie predmetného ustanovenia vracia na úpravu zákona platnú v období do 31.12.2013.

Zdroj príjmov nerezidenta zo služieb je na území Slovenskej republiky len vtedy, ak tieto príjmy plynú nerezidentovi za služby **poskytované na území Slovenskej republiky**, aj keď nie sú vykonávané prostredníctvom stálej prevádzkarne.

Ak však služby nie sú poskytované na území Slovenskej republiky, príjmy plynúce nerezidentovi za tieto služby nie sú na území Slovenskej republiky zdaniteľné.

S účinnosťou od 1.1.2015 sa mení aj spôsob zdaňovania zdaniteľných príjmov nerezidenta za poskytnuté služby na území Slovenskej republiky, vyplatených v období po 31. decembri 2014. Daň z takýchto príjmov sa vyberá zrážkou prostredníctvom platiteľa dane podľa § 43 zákona o dani z príjmov (rovnako ako v období do 31.12.2013). Daňová povinnosť tohto daňovníka sa považuje za splnenú riadnym vykonaním zrážky dane.

Upozorňujeme, že v prípade zmluvných štátov môže byť zdaniteľnosť príjmov nerezidentov z poskytnutých služieb upravená medzinárodnou zmluvou.

Pojem „služba“ označuje celú škálu činností nevýrobného charakteru, vykonávaných daňovníkmi s obmedzenou daňovou povinnosťou na území Slovenskej republiky za účelom dosahovania zisku. Ide napr. o obchodné, technické alebo iné poradenstvo, riadiacu a sprostredkovateľskú činnosť, stavebné a montážne činnosti, prieskumné, opravárenské, údržbárske alebo iné práce a iné podobné činnosti.

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