



Finančné riaditeľstvo SR

1/VD/2024/I

Informácia k uplatňovaniu oslobodenia od dane a poplatkov na základe Dohody o spolupráci v oblasti obrany medzi vládou Slovenskej republiky a vládou Spojených štátov amerických

Dňa 3. februára 2022 bola vo Washingtone podpísaná Dohoda o spolupráci v oblasti obrany medzi vládou Slovenskej republiky a vládou Spojených štátov amerických (ďalej len „Obranná dohoda“). Národná rada Slovenskej republiky vyslovila súhlas s dohodou uznesením č. 1237 z 9. februára 2022 a rozhodla, že ide **o medzinárodnú zmluvu**, ktorá má podľa článku 7 ods. 5 Ústavy Slovenskej republiky **prednosť pred zákonmi**. Prezidentka Slovenskej republiky ratifikovala dohodu 9. februára 2022. Dohoda nadobudla platnosť 1. apríla 2022 a bola vyhlásená v Zbierke zákonov SR Oznámením Ministerstva zahraničných vecí a európskych záležitostí Slovenskej republiky č. 89/2022. Z hľadiska obsahu Obrannej dohody je táto zmluva považovaná podľa článku 7 ods. 4 Ústavy Slovenskej republiky **za medzinárodnú zmluvu vojenskej povahy a súčasne za medzinárodnú zmluvu, ktorá priamo zakladá práva alebo povinnosti fyzických osôb alebo právnických osôb**. Ústava SR v článku 7 ods. 5 ďalej priznáva takejto kategórii medzinárodných zmlúv jej prednosť pred zákonmi, pričom tento právny účinok môže nastať až po splnení nasledovných troch kumulatívnych podmienok:

- Slovenská republika je účastníkom tejto medzinárodnej zmluvy,
- je ratifikovaná Slovenskou republikou a
- je vyhlásená spôsobom ustanoveným zákonom.

Obranná dohoda stanovuje rámec na posilnené partnerstvo a spoluprácu v oblasti obrany a bezpečnosti medzi Slovenskou republikou a Spojenými štátmi americkými (ďalej len „USA“) a dopĺňa všeobecné podmienky stanovené v NATO SOFA, pokiaľ ide o prítomnosť ozbrojených síl USA a ich závislých osôb na území Slovenskej republiky, ako aj prítomnosť a činnosti dodávateľov USA na území Slovenskej republiky v osobitných situáciách uvedených v tejto Obrannej dohode.

Práva a povinnosti fyzických a právnických osôb, ktoré Obranná dohoda zakladá, sa dotýkajú aj oblastí daní a poplatkov. Prostredníctvom článkov 8, 16, 17, 24, 26, 28 Obranná dohoda ustanovuje uplatňovanie oslobodenia od daní a poplatkov za stanovených podmienok, pričom upravuje nárok na oslobodenie na služobné a súkromné účely.

V zmysle čl. 1 Obrannej dohody Vláda Slovenskej republiky a Vláda Spojených štátov amerických alebo ich zástupcovia (Ministerstvo obrany USA a Ministerstvo obrany SR alebo ich poverení zástupcovia) môžu podľa potreby uzavrieť vykonávacie dohody alebo dojednania na vykonanie ustanovení Obrannej dohody.

Za účelom zabezpečenia jednotného postupu pri výkone ustanovení Obrannej dohody týkajúcich sa oslobodenia od dane bola uzavretá implementačná dohoda, ktorá stanovuje postupy pri:

- nákupoch oslobodených od dane podľa článku 16 Obrannej dohody na služobné účely,
- oslobodení od dane udeleného príslušníkom Ozbrojených síl USA a ich závislým osobám podľa článku 17 ods. 1 Obrannej dohody na súkromné účely.

Prílohou B implementačnej dohody je „Tlačivo oslobodenia od dane na súkromné a služobné účely určené pre príslušníkov Ozbrojených síl USA nachádzajúcich sa na Slovensku“ (ďalej len „tlačivo“). Tlačivo spĺňa funkciu osvedčenia, ktoré Ozbrojené sily USA poskytnú príslušným slovenským orgánom za účelom preukázania, že predmet nadobudnutia/nákupu, u ktorého sa uplatňuje oslobodenie od dane v mieste nákupu na služobné účely, je určený pre Ozbrojené sily USA v súlade s Čl. 16 Obrannej dohody. V implementačnej dohode bolo dojednané, že tlačivo sa nebude používať len v tomto prípade, ale aj pri uplatňovaní nároku na oslobodenie od dane:

- formou vrátenia dane na služobné účely v súlade s Čl. 16 bod 2 Obrannej dohody
- v mieste nákupu a formou vrátenia dane na súkromné účely v súlade s Čl. 17 bod 1 Obrannej dohody.

1. Informácia k uplatneniu oslobodenia od DPH

Obranná dohoda zavádza:

- oslobodenie od DPH na služobné účely, a to formou priameho oslobodenia v mieste nákupu alebo formou vrátenia DPH a
- oslobodenie od DPH na súkromné účely, a to formou priameho oslobodenia v mieste nákupu alebo formou vrátenia DPH.

1.1. Oslobodenie od DPH na služobné účely

Oslobodenie od dane na služobné účely je upravené v článku 16 Obrannej dohody. Pokiaľ ide o daň z pridanej hodnoty (DPH), dane z predaja, dane z používania, spotrebné dane alebo podobné alebo nástupnícke dane, udeli sa výnimka na nadobudnutie materiálu, zásob, služieb, vybavenia a iného majetku v rámci Slovenskej republiky **ozbrojenými silami USA alebo určených pre ozbrojené sily USA** :

- a) na konečné použitie ozbrojenými silami USA;
- b) na spotrebu pri plnení zmluvy s ozbrojenými silami USA alebo v ich mene; alebo
- c) určených na začlenenie do predmetov alebo zariadení používaných ozbrojenými silami USA.

Podľa článku 2 Obrannej dohody pojem „Ozbrojené sily USA“ zahŕňa silovú a civilnú zložku, ako aj celý majetok, úradné informácie USA, vybavenie a materiál (vrátane vozidiel, plavidiel a lietadiel prevádzkovaných USA alebo pre USA) ozbrojených síl USA nachádzajúci sa na území Slovenskej republiky. Pojem „Ozbrojené sily“ má rovnaký význam ako je uvedený v článku I odseku 1 písm. a) NATO SOFA.

Oslobodenie od DPH na služobné účely sa vzťahuje aj na **Dodávateľov USA**. Obranná dohoda v článku 26 upravuje postavenie dodávateľov USA, ktorí sú oslobodení od všetkých daní, vrátane dane z príjmov právnických osôb, spotrebných daní a dane z pridanej hodnoty, vyplývajúcich výlučne z dodania tovaru alebo služieb ozbrojeným silám USA alebo z výstavby zariadení pre ozbrojené sily USA. Na dodávateľov USA sa nevzťahujú slovenské zákony a právne predpisy, pokiaľ ide o registráciu podnikateľských subjektov výlučne v súvislosti s poskytovaním tovarov a služieb ozbrojeným silám USA na území Slovenska. Podľa článku 2 bodu 4. Obrannej dohody pojem „Dodávateľa USA“ zahŕňa neslovenské fyzické osoby ako aj neslovenské právnické osoby a ich zamestnancov, ktorí nie sú štátnymi príslušníkmi Slovenskej republiky a sú zmluvnými dodávateľmi alebo subdodávateľmi Ministerstva obrany USA. V zmysle Obrannej dohody sa na dodávateľov USA nevzťahuje

registračná povinnosť podľa zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o DPH“) pri dodaní tovarov a služieb s miestom dodania v tuzemsku pre ozbrojené sily USA.

Ozbrojené sily USA poskytnú príslušným slovenským orgánom **osvedčenie**, že materiál, zásoby, služby, vybavenie a iný majetok sú určené pre ozbrojené sily USA. Oslobodenie od DPH na základe Obrannej dohody sa uplatní formou priameho oslobodenia v mieste nákupu, pokiaľ je k transakcii priložené **príslušné osvedčenie** podľa článku 16 bodu 1 Obrannej dohody (tlačivo určené implementačnou dohodou). Oslobodenie od dane v mieste nákupu je preferovaným spôsobom uplatnenia oslobodenia od dane na služobné účely pri služobných nákupoch v súlade s implementačnou dohodou. Vo všetkých ostatných prípadoch, alebo v prípade, že predávajúci nemôže poskytnúť takéto priame oslobodenie od DPH, sa oslobodenie realizuje prostredníctvom vrátenia DPH.

1.1.1. Oslobodenie od DPH formou priameho oslobodenia v mieste nákupu na služobné účely

Ak má kupujúci (ozbrojené sily USA alebo dodávateľa USA) záujem získať tovar/službu oslobodenú od DPH, vyplní príslušné tlačivo. Vojenský orgán USA potvrdí, že predmetné tovary/služby zakúpené kupujúcim spĺňajú podmienky na oslobodenie od DPH na služobné účely. Kupujúci predloží potvrdené tlačivo predajcovi, zrealizuje nákup a v koordinácii s predajcom doplní tlačivo o príslušné informácie. Predložením podpísaného tlačiva si uplatňuje u predajcu oslobodenie od dane. Predajca doklad o nákupe a kópiu tlačiva odovzdá kupujúcemu. Originál tlačiva si predajca ponechá. Ak je platiteľ DPH v súlade s § 78 ods. 2 zákona o DPH povinný podať daňové priznanie k DPH za príslušné zdaňovacie obdobie, v daňovom priznaní na riadku 13 vykáže dodanie tovarov a služieb oslobodených od dane v súvislosti s Obrannou dohodou. Predmetná transakcia sa nevykazuje v kontrolnom výkaze DPH.

1.1.2. Oslobodenie od DPH formou vrátenia DPH na služobné účely

Ak predajca nemôže poskytnúť priame oslobodenie od DPH v mieste nákupu, pri predaji tovarov/služieb pre ozbrojené sily USA alebo dodávateľa USA na služobné účely, uplatní k cene DPH. Kupujúci vyplnené a podpísané príslušné tlačivo predloží vojenskému orgánu USA, ktorý potvrdí, že zakúpené tovary/služby spĺňajú podmienky na oslobodenie od dane na služobné účely. Kópiu potvrdeného tlačiva s dokladmi o nákupe tovarov/služieb predloží Ministerstvu obrany SR. Ministerstvo obrany SR postúpi tlačivo s dokladmi o nákupe Daňovému úradu Bratislava. Daňový úrad Bratislava v lehote 30 dní od prijatia tlačiva a dokladov o kúpe Ministerstvom obrany SR zabezpečí uhradenie čiastky, ktorá je predmetom vrátenia DPH, kupujúcemu bezhotovostným prevodom na bankový účet uvedený v žiadosti o vrátenie DPH po odpočítaní prípadných bankových poplatkov.

1.2. **Oslobodenie od DPH na súkromné účely**

Oslobodenie od dane na súkromné účely je upravené v článku 17 Obrannej dohody. Príslušníci ozbrojených síl USA a závislé osoby nie sú povinné na území Slovenskej republiky platiť žiadne dane vrátane DPH, poplatky, licenčné poplatky ani podobné poplatky z nákupu, vlastníctva, držby, používania, vzájomného prevodu alebo prevodu v súvislosti s úmrtím, ich hmotného hnutelného majetku dovezeného na územie Slovenskej republiky alebo tam nadobudnutého pre vlastnú osobnú potrebu. Oslobodenie od dane sa realizuje, ak je to možné, v mieste nákupu alebo prostredníctvom vrátenia dane do 30 dní od podania žiadosti, v súlade so vzájomne dohodnutými postupmi stanovenými vo vykonávacom dojednaní (implementačná dohoda). Oslobodenie od dane sa vzťahuje na príslušníkov ozbrojených síl USA a aj na závislé osoby. Pojem „závislá osoba“ podľa článku 2 bodu 5 Obrannej dohody má rovnaký význam ako je uvedený v článku I odseku 1 písm. c) NATO SOFA a zahŕňa aj rodinného príslušníka člena ozbrojených síl alebo civilnej zložky, ktorý:

- a) je finančne, právne alebo zo zdravotných dôvodov odkázaný na podporu tohto člena;
- b) tvorí s týmto členom spoločnú domácnosť a
- c) nachádza sa na území Slovenskej republiky so súhlasom orgánov ozbrojených síl.

1.2.1. Oslobodenie od DPH formou priameho oslobodenia v mieste nákupu na súkromné účely

Nákup tovaru/služby bez DPH sa realizuje v mieste nákupu. Vojenský orgán USA potvrdí oprávnenosť na oslobodenie od DPH na súkromné účely na príslušnom tlačíve. Ak má príslušník ozbrojených síl USA/závislá osoba záujem získať priame oslobodenie od DPH z tovaru/služby, predloží predajcovi potvrdené tlačivo a preukáže svoju totožnosť predložením pasu, identifikačnej karty Ministerstva obrany USA alebo iným vhodným spôsobom. Kupujúci zrealizuje nákup a v koordinácii s predajcom doplní tlačivo o príslušné informácie. Predložením podpísaného tlačiva si uplatňuje u predajcu oslobodenie od dane. Predajca si tlačivo ponechá a jeho kópiu a doklad o nákupe odovzdá príslušníkovi ozbrojených síl/závislej osobe. Ak je platiteľ DPH v súlade s § 78 ods. 2 zákona o DPH povinný podať daňové priznanie k DPH za príslušné zdaňovacie obdobie, v daňovom priznaní na riadku 13 vykáže dodanie tovarov a služieb oslobodených od dane v súvislosti s Obrannou dohodou. Predmetná transakcia sa nevykazuje v kontrolnom výkaze DPH.

1.2.2. Oslobodenie od DPH formou vrátenia DPH na súkromné účely

Ak predajca nemôže poskytnúť priame oslobodenie od DPH v mieste nákupu, pri predaji tovarov/služieb pre príslušníka ozbrojených síl USA/závislú osobu na súkromné účely, uplatní k cene DPH. Vojenský orgán USA potvrdí oprávnenosť na oslobodenie od DPH na súkromné účely na príslušnom tlačíve. Kupujúci potvrdené, vyplnené a podpísané tlačivo s kópiou dokladov o nákupe tovarov/služieb postúpi Ministerstvu obrany SR. Ministerstvo obrany SR predloží tlačivo s dokladmi o nákupe Daňovému úradu Bratislava. Daňový úrad Bratislava v lehote 30 dní od prijatia tlačiva a dokladov o kúpe Ministerstvom obrany SR zabezpečí uhradenie čiastky, ktorá je predmetom vrátenia DPH, kupujúcemu bezhotovostným prevodom na bankový účet uvedený v žiadosti o vrátenie DPH po odpočítaní prípadných bankových poplatkov.

2. Informácia k uplatneniu oslobodenia od dane z príjmov

V zmysle článku 1 odseku 2 Obrannej dohody, táto dohoda dopĺňa všeobecné podmienky stanovené v NATO SOFA, pokiaľ ide o prítomnosť ozbrojených síl USA a ich závislých osôb nachádzajúcich sa na území Slovenskej republiky, ako aj prítomnosť a činnosti dodávateľov USA nachádzajúcich sa na území Slovenskej republiky v osobitných situáciách uvedených v tejto dohode.

Vychádzajúc z článku X odsekov 1 a 2 NATO SOFA,

- v prípadoch, keď akákoľvek forma zdanenia v prijímajúcom štáte závisí od miesta pobytu alebo trvalého bydliska, obdobie, počas ktorého sa príslušník ozbrojených síl alebo civilných zložiek nachádza na území tohto štátu výlučne z dôvodu príslušnosti k týmto ozbrojeným silám alebo civilnej zložke, nebude sa pokladať za obdobie pobytu alebo zmeny pobytu alebo trvalého bydliska na účel tohto zdanenia. **Príslušníci ozbrojených síl alebo civilnej zložky budú v prijímajúcom štáte oslobodení od dane zo mzdy a ďalších príjmov, ktoré dostávajú ako príslušníci vysielajúceho štátu, ako aj od daní z akéhokoľvek hnutel'ného majetku, ktorý vlastní v prijímajúcom štáte počas svojej dočasnej prítomnosti;**
- žiadne ustanovenie tohto článku nezbavuje príslušníka ozbrojených síl alebo civilnej zložky daňovej povinnosti v prípade, že v prijímajúcom štáte vykonáva akúkoľvek inú zárobkovú činnosť, než je jeho zamestnanie ako príslušníka ozbrojených síl alebo civilnej zložky, s výnimkou mzdy a ďalších príjmov, ako aj hnutel'ného majetku podľa odseku 1; žiadne ustanovenie tohto článku nezbavuje príslušníka ozbrojených síl alebo civilnej zložky daňovej povinnosti, ktorá vyplýva z právneho poriadku prijímajúceho štátu, a to ani v prípade, že sa jeho pobyt alebo trvalé bydlisko považuje za pobyt alebo trvalé bydlisko v prijímajúcom štáte, pretože sa na tohto príslušníka vzťahujú právne predpisy prijímajúceho štátu.

Podľa článku 7 odseku 5 Ústavy SR je Obranná dohoda považovaná za medzinárodnú zmluvu, ktorá má prednosť pred zákonmi SR.

Taktiež podľa ustanovení § 1 odseku 2 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o dani z príjmov“), podľa ktorých **medzinárodná zmluva, ktorá bola schválená, ratifikovaná a vyhlásená spôsobom ustanoveným zákonom, alebo dohoda, ktorá bola uzatvorená alebo schválená vládou Slovenskej republiky a ktorá upravuje zdanenie a s tým súvisiace právne vzťahy vo vzťahu k nesamosprávnym územiám, ktoré v medzinárodných vzťahoch vystupujú samostatne (ďalej len „medzinárodná zmluva“), ktorou je aj Obranná dohoda, má prednosť pred týmto zákonom.**

Obranná dohoda má prednosť aj pred zmluvami o zamedzení dvojitého zdanenia, pretože vo vzťahu k týmto zmluvám predstavuje osobitný predpis¹.

Nakoľko Obranná dohoda má prednosť pred príslušnými zmluvami o zamedzení dvojitého zdanenia v odbore daní z príjmov a zákonom o dani z príjmov, **právo na zdanenie príjmov daňou z príjmov plynúcich príslušným osobám, ktorých sa Ozbrojená dohoda týka, sa riadi pravidlami vymedzenými v Obrannej dohode vo väzbe na článok X NATO SOFA.**

Ak podľa pravidiel uvedených v Obrannej dohode vo väzbe na článok X NATO SOFA sú určité príjmy oslobodené od dane z príjmov, potom tieto príjmy nie sú považované za zdaniteľné príjmy podľa § 2 písm. h) zákona o dani z príjmov.

2.1. Oslobodenie od dane fyzickej osoby

Oslobodenie od dane fyzickej osoby vo väzbe na článok X NATO SOFA upravujú články 17, 21 a 26 Obrannej dohody.

2.1.1. Oslobodenie od dane z príjmov zo závislej činnosti

V súlade s článkom 17 odsekom 2 Obrannej dohody, oslobodenie od dane sa vzťahuje na príjmy zo závislej činnosti plynúce fyzickým osobám, ktorými sú:

príslušníci ozbrojených síl USA², a to tak príslušníci silovej zložky ozbrojených síl USA ako aj príslušníci civilnej zložky ozbrojených síl USA³ (článok 2 odsek 1 a 2 Obrannej dohody);

¹ V prípade Obrannej dohody a zmlúv o zamedzení dvojitého zdanenia dochádza ku kolízii právnych noriem rovnakej právnej sily (medzinárodné zmluvy, ktoré priamo zakladajú práva a povinnosti FO alebo PO). Pri absencii kolíznych pravidiel v texte týchto medzinárodných zmlúv sa uplatní kolízne pravidlo „lex specialis derogat legi generali“ (osobitná/konkrétnejšia norma má prednosť pred všeobecnejšou normou).

² Pojem „Ozbrojené sily USA“ zahŕňa silovú a civilnú zložku, ako aj celý majetok, úradné informácie USA, vybavenie a materiál (vrátane vozidiel, plavidiel a lietadiel prevádzkovaných Spojenými štátmi alebo pre Spojené štáty) ozbrojených síl USA nachádzajúci sa na území Slovenskej republiky.

³ V súlade s článkom 2 odsekom 3 Obrannej dohody, s výnimkou ustanovení článku 15 Obrannej dohody, má pojem „civilná zložka“ rovnaký význam ako je uvedený v článku I odseku 1 písm. b) NATO SOFA, t. j. civilný personál sprevádzajúci ozbrojené sily zmluvnej strany, ktorý je zamestnaný v ozbrojených silách tejto zmluvnej strany a ktorý netvorí osoby bez štátneho občianstva, osoby, ktoré sú štátnymi občanmi štátu, ktorý nie je zmluvnou stranou Severoatlantickej zmluvy, osoby, ktoré sú štátnymi občanmi štátu, v ktorom sú ozbrojené sily rozmiestnené alebo osoby s trvalým pobytom na území tohto štátu, a v zmysle článku 2 odseku 3 Obrannej dohody zahŕňa tiež:

a) zamestnancov neslovenských nekomerčných organizácií, ktorí sú štátnymi príslušníkmi Spojených štátov amerických alebo majú obvyklý pobyt na území Spojených štátov a ktorí nemajú obvyklý pobyt na území Slovenskej republiky, a ktorí výlučne s cieľom prispieť k blahu, morálke alebo vzdelávaniu ozbrojených síl USA sprevádzajú tieto ozbrojené sily na území Slovenskej republiky; a

b) závislé osoby zamestnané ozbrojenými silami USA, a to aj na účely činností vojenskej služby uvedených v článkoch 21 a 22 Obrannej dohody, ako aj závislé osoby zamestnané nekomerčnými organizáciami uvedenými v tomto odseku.

- **závislé osoby**, pričom pojem závislá osoba má rovnaký význam ako je uvedený v článku I odseku 1 písm. c) NATO SOFA, t. j. závislou osobou je manžel alebo manželka príslušníka ozbrojených síl alebo civilnej zložky alebo dieťa tohto príslušníka alebo príslušníčky závislé od jeho alebo jej podpory, a v zmysle článku 2 odseku 5 Obrannej dohody zahŕňa aj rodinného príslušníka člena ozbrojených síl alebo civilnej zložky, ktorý
 - a) je finančne, právne alebo zo zdravotných dôvodov odkázaný na podporu tohto člena,
 - b) tvorí s týmto členom spoločnú domácnosť a
 - c) nachádza sa na území Slovenskej republiky so súhlasom orgánov ozbrojených síl;
- **dodávatelia USA**, pričom pojem dodávatelia USA zahŕňa neslovenské fyzické osoby ako aj neslovenské právnické osoby a ich zamestnancov, ktorí nie sú štátnymi príslušníkmi Slovenskej republiky a sú zmluvnými dodávateľmi ako subdodávateľmi Ministerstva obrany USA,

ak príjem zo závislej činnosti týmto fyzickým osobám plynie:

- zo zamestnania v organizáciách uvedených v článku 2 odseku 3 Obrannej dohody a
- z činností uvedených v článkoch 21 a 22 Obrannej dohody a
- zo zdrojov mimo územia Slovenskej republiky.

Oslobodenie od dane z príjmov zo závislej činnosti ustanovené v článku 17 odseku 2 Obrannej dohody sa vykonáva automaticky, nakoľko na takýto oslobodený príjem na území Slovenskej republiky sa nevzťahujú ustanovenia zákona o dani z príjmov súvisiace s povinnosťami zamestnávateľa zraziť daň alebo odvádzať preddavky na daň z tohto príjmu zo závislej činnosti (článok 17 odseku 3 Obrannej dohody). Môže ísť, napr. o príjem zo závislej činnosti príslušníka ozbrojených síl USA, ktorý dosiahne na území Slovenskej republiky za vykonávanie závislej činnosti pre ozbrojené sily USA.

Pokiaľ by príslušníci ozbrojených síl USA² alebo ich závislé osoby na území Slovenskej republiky vykonávali závislú činnosť pre iného zamestnávateľa, ako je ich zamestnanie príslušníka ozbrojených síl alebo civilnej zložky, potom na tento príjem zo závislej činnosti sa oslobodenie od dane podľa článku 17 odseku 2 Obrannej dohody neaplikuje a platiteľ príjmu (zamestnávateľ) s poberateľom príjmu zo závislej činnosti (zamestnanec) postupujú obvyklým spôsobom v súlade s príslušnou zmluvou o zamedzení dvojitého zdanenia v odbore daní z príjmov a ustanoveniami zákona o dani z príjmov (napr. manželka príslušníka ozbrojených síl USA sa zamestná u slovenského zamestnávateľa, ktorý jej bude za vykonanú prácu vyplácať príjem zo závislej činnosti).

V článku 24 odseku 2 Obrannej dohody sa uvádza, že zamestnávanie miestnych civilných zamestnancov ozbrojenými silami USA neukladá ozbrojeným silám USA žiadne povinnosti v súvislosti so slovenskými zákonmi o sociálnom zabezpečení.

2.1.2. Oslobodenie od dane z príjmov fyzickej osoby, pokiaľ nejde o príjmy zo závislej činnosti uvedené v bode 2.1.1.

Okrem článku 17 odseku 2 Obrannej dohody (bližšie v bode 2.1.1. tejto informácie) je oslobodenie od dane fyzickej osoby upravené aj v článku 26 predmetnej dohody.

Oslobodenie podľa článku 26 sa vzťahuje na **príjmy plynúce dodávateľom USA**. Podľa článku 2 odseku 4 Obrannej dohody pojem „Dodávatelia USA“ zahŕňa neslovenské fyzické osoby ako aj neslovenské právnické osoby a ich zamestnancov, ktorí nie sú štátnymi príslušníkmi Slovenskej republiky a sú zmluvnými dodávateľmi alebo subdodávateľmi Ministerstva obrany USA.

Podľa článku 26 Obrannej dohody sú dodávatelia USA vyňatí zo slovenských zákonov a právnych predpisov pokiaľ ide o podmienky ich zamestnania na výkon práce podľa zmlúv s ozbrojenými silami USA a pokiaľ ide o udeľovanie licencií a registráciu podnikateľských subjektov výlučne v súvislosti s poskytovaním tovarov a služieb ozbrojeným silám USA² na území Slovenska. Takíto dodávatelia USA sú oslobodení od všetkých daní, vrátane dane z príjmov právnických osôb, spotrebných daní a dane z pridanej hodnoty, vyplývajúcej výlučne z dodania tovaru alebo služieb ozbrojeným silám USA alebo z výstavby zariadení pre ozbrojené sily USA. Takíto dodávatelia USA tiež nebudú podliehať akémukoľvek druhu dane z príjmov alebo zo zisku zo strany Slovenskej republiky alebo jej územných celkov na tú časť ich príjmov alebo zisku, ktorá plynie zo zmluvy alebo zo subdodávateľskej zmluvy s ozbrojenými silami USA².

V zmysle vyššie uvedeného sa oslobodenie od dane podľa článku 26 Obrannej dohody, okrem príjmov plynúcich dodávateľom USA zo závislej činnosti (bližšie v bode 2.1.1. tejto informácie), vzťahuje

- na **dodávateľov USA**, ktorými sú neslovenské fyzické osoby, ktoré sú zmluvnými dodávateľmi alebo subdodávateľmi Ministerstva obrany USA **a len**
- na **tú časť príjmov alebo zisku dodávateľov USA**, ktorá im plynie z dodávania tovarov alebo služieb a výstavby zariadení pre ozbrojené sily USA², realizovaného na základe zmluvy alebo subdodávateľskej zmluvy s ozbrojenými silami USA².

Vychádzajúc z článku 17 odseku 2 Obrannej dohody oslobodenie od dane z príjmov stanovené v článku X NATO SOFA sa bude vzťahovať aj na príjem, ktorý poberajú dodávatelia USA – fyzické osoby, zo zamestnania v organizáciách uvedených v článku 2 odseku 3 Obrannej dohody (bližšie v bode 2.1.1. tejto informácie) a z činností uvedených v článku 21 tejto dohody ako aj na príjem zo zdrojov mimo územia Slovenskej republiky.

Podľa článku 21 odseku 1 Obrannej dohody ozbrojené sily USA² môžu na území Slovenskej republiky na vzájomne dohodnutých miestach zriadiť vojenské služobné predajne, predajne potravín a iné predajne, otvoriť stravovacie zariadenia, spoločenské a vzdelávacie centrá a služobné rekreačné priestory na využívanie príslušníkmi ozbrojených síl USA, závislými osobami a iným oprávneným personálom podľa vzájomnej dohody. Ozbrojené sily USA môžu prevádzkovať a udržiavať vyššie uvedené činnosti v oblasti vojenskej služby priamo alebo prostredníctvom zmlúv s inými organizáciami. Slovenská republika na tieto činnosti v oblasti vojenskej služby nebude vyžadovať žiadnu licenciu, povolenie, inšpekčnú ani inú regulačnú kontrolu. Výkonní zástupcovia budú spolupracovať v prípade akýchkoľvek obáv, ktoré môžu vzniknúť v súvislosti s prevádzkou týchto činností.

V súlade s článkom 21 odsekom 3 Obrannej dohody sa na činnosti a organizácie uvedené v tomto článku vzťahujú rovnaké daňové výnimky, aké sa udeľujú ozbrojeným silám USA². Tieto činnosti a organizácie sa udržiavajú a prevádzkujú v súlade s platnými predpismi USA. Od týchto činností a organizácií sa nevyžaduje, aby vybrali alebo platili dane alebo iné poplatky za činnosti súvisiace s ich prevádzkou.

Oslobodenie od dane fyzickej osoby, pokiaľ ide o fyzické osoby a ich príjmy vymedzené v článkoch 21 a 26 Obrannej dohody, sa vykonáva automaticky, t. j. oslobodenie od dane si daňovník uplatní sám a keďže nejde o zdaniteľné príjmy, neuplatní sa pri nich inštitút zabezpečenia dane podľa § 44 zákona o dani z príjmov.

Ak fyzickej osobe, ktorá je dodávateľom USA, plynú aj iné príjmy ako sú príjmy, ktoré sa oslobodzujú od dane podľa článku 21 vo väzbe na článok 17 odsek 2 a článku 26 Obrannej dohody, pri určení ich zdaniteľnosti sa postupuje podľa príslušnej zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia v odbore daní z príjmov a ustanovení zákona o dani z príjmov.

2.2. Oslobodenie od dane právnickej osoby

Článok 26 Obrannej dohody vymedzuje postavenie dodávateľov USA, ktorí sú vyňatí zo slovenských zákonov a právnych predpisov. Podľa článku 2 odseku 4 Obrannej dohody pojem „Dodávatelia USA“ zahŕňa neslovenské fyzické osoby ako **aj neslovenské právnické osoby** a ich zamestnancov, ktorí nie sú štátnymi príslušníkmi Slovenskej republiky a sú zmluvnými dodávateľmi alebo subdodávateľmi Ministerstva obrany USA.

Podľa článku 26 Obrannej dohody **dodávatelia USA sú oslobodení** od všetkých daní, **vrátane dane z príjmov právnických osôb**, spotrebných daní a dane z pridanej hodnoty, vyplývajúcich výlučne z dodania tovaru alebo služieb ozbrojeným silám USA² alebo z výstavby zariadení pre ozbrojené sily USA². Takíto dodávatelia USA nebudú podliehať akémukoľvek druhu dane z príjmov alebo zo zisku zo strany Slovenskej republiky na tú časť ich príjmov alebo zisku, ktorá plynie zo zmluvy alebo zo subdodávateľskej zmluvy s ozbrojenými silami USA².

Na základe uvedeného sa oslobodenie od dane podľa článku 26 Obrannej dohody vzťahuje aj na

- **dodávateľov USA**, tzn. aj na neslovenské právnické osoby, ak sú zmluvnými dodávateľmi alebo subdodávateľmi Ministerstva obrany USA **a**
- **tú časť ich príjmov alebo zisku**, ktorá im plynie z dodávania tovarov alebo služieb a výstavby zariadení pre ozbrojené sily USA², realizovaného na základe zmluvy alebo subdodávateľskej zmluvy s ozbrojenými silami USA².

V nadväznosti na článok 17 odsek 2 Obrannej dohody oslobodenie od dane z príjmov stanovené v článku X NATO SOFA sa bude vzťahovať aj na príjem, ktorý poberajú dodávatelia USA - právnické osoby z činností uvedených v článkoch 21 a 22 tejto dohody ako aj na príjem zo zdrojov mimo územia Slovenskej republiky.

V súlade s článkom 21 odsekom 3 Obrannej dohody sa na činnosti a organizácie uvedené v tomto článku vzťahujú rovnaké daňové výnimky, aké sa udeľujú ozbrojeným silám USA². Tieto činnosti a organizácie sa udržiavajú a prevádzkujú v súlade s platnými predpismi USA. Od týchto činností a organizácií sa nevyžaduje, aby vybrali alebo platili dane alebo iné poplatky za činnosti súvisiace s ich prevádzkou.

Podľa článku 21 odseku 1 Obrannej dohody ozbrojené sily USA² môžu na území Slovenskej republiky na vzájomne dohodnutých miestach zriadiť vojenské služobné predajne, predajne potravín a iné predajne, otvoriť stravovacie zariadenia, spoločenské a vzdelávacie centrá a služobné rekreačné priestory na využívanie príslušníkmi ozbrojených síl USA, závislými osobami a iným oprávneným personálom podľa vzájomnej dohody. Ozbrojené sily USA môžu prevádzkovať a udržiavať vyššie uvedené činnosti v oblasti vojenskej služby priamo alebo prostredníctvom zmlúv s inými organizáciami. Slovenská republika na tieto činnosti v oblasti vojenskej služby nebude vyžadovať žiadnu licenciu, povolenie, inšpekčnú ani inú regulačnú kontrolu. Výkonní zástupcovia budú spolupracovať v prípade akýchkoľvek obáv, ktoré môžu vzniknúť v súvislosti s prevádzkou týchto činností.

Podľa článku 21 odseku 1 Obrannej dohody ozbrojené sily USA môžu uzavrieť zmluvy s finančnými inštitúciami na prevádzkovanie bankových a iných finančných činností na území Slovenska na výhradné použitie ozbrojenými silami USA, dodávateľmi USA a závislými osobami.

Podľa článku 22 odseku 1 Obrannej dohody Spojené štáty môžu zriadiť, udržiavať a prevádzkovať vojenské poštové úrady na účely vyberania, prepravy a dodávania poštových zásielok, ako aj poskytovania súvisiacich poštových služieb pre ozbrojené sily USA, závislé osoby a dodávateľov USA.

3. Informácia k uplatneniu oslobodenia od dane z motorových vozidiel

Podľa zákona č. 361/2014 Z. z. o dani z motorových vozidiel a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o dani z motorových vozidiel“) predmetom dane z motorových vozidiel je vozidlo, ktoré je evidované v Slovenskej republike a používa sa na podnikanie alebo inú samostatnú zárobkovú činnosť (ďalej len "podnikanie") v zdaňovacom období.

Z uvedeného ustanovenia vyplýva, že vozidlá Ozbrojených síl USA používané na služobné účely (článok 16 Obrannej dohody) nespĺňajú predmet dane z motorových vozidiel, a teda nepodliehajú dani z motorových vozidiel podľa tohto zákona.

Oslobodenie od dane z motorových vozidiel na súkromné účely upravuje článok 17 Obrannej dohody, podľa ktorého motorové vozidlá vo vlastníctve príslušníkov ozbrojených síl USA a závislých osôb budú oslobodené od slovenských cestných daní, registračných alebo licenčných poplatkov a podobných poplatkov, nie však od platenia mýta za používanie ciest, mostov a tunelov plateného širokou verejnosťou.

Ak pôjde o vozidlá dovezené na územie SR, ktoré sa budú využívať výhradne na osobné účely príslušníkov ozbrojených síl USA a závislých osôb, v takom prípade nie je naplnený predmet dane z motorových vozidiel, pretože sa nebudú používať na podnikanie.

V prípade, ak by sa vozidlo použilo na podnikanie a nebolo by evidované v SR, rovnako nie je naplnený predmet dane z motorových vozidiel podľa § 2 zákona o dani z motorových vozidiel.

Ak by boli splnené všetky podmienky predmetu dane (evidencia vozidla kategórie L, M, N, O v SR + jeho použitie na podnikanie), v takom prípade sa bude postupovať v zmysle článku 10 ods. 2 NATO SOFA, podľa ktorého žiadne ustanovenie tohto článku nebráni zdaneniu príslušníka ozbrojených síl, civilných zložiek alebo závislej osoby, ktorý podlieha zákonom prijímajúceho štátu, v prípade akéhokoľvek ziskového podnikania mimo jeho zamestnania ako príslušníka ozbrojených síl, civilných zložiek alebo závislej osoby, v ktorom by sa mohol angažovať v prijímajúcom štáte, s výnimkou jeho mzdy a služobných príplatkov a hnutelného majetku podľa bodu 1, aj keby sa bralo do úvahy, že jeho trvalé bydlisko alebo pobyt je mimo územia prijímajúceho štátu.

Z uvedeného vyplýva, že v prípade používania vozidla pri podnikateľskej činnosti vozidlo podlieha dani z motorových vozidiel po splnení podmienok uvedených v predmete dane podľa zákona o dani z motorových vozidiel.

4. Informácia k uplatneniu oslobodenia od miestnych daní

Miestne dane a poplatky upravujú 2 zákony:

1. zákon č. 447/2015 Z. z. o miestnom poplatku za rozvoj v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 447/2015 Z. z.“) upravujúci miestny poplatok za rozvoj a
2. zákon č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 582/2004 Z. z.“), ktorý upravuje
 - daň z nehnuteľností,
 - daň za psa,
 - daň za užívanie verejného priestranstva,
 - daň za ubytovanie,
 - daň za predajné automaty,

- daň za nevýherné hracie prístroje,
- daň za vjazd a zotrvanie motorového vozidla v historickej časti mesta,
- daň za jadrové zariadenie (ďalej len „miestne dane“),
- miestny poplatok za komunálne odpady a drobné stavebné odpady (ďalej len „poplatok za odpady“).

4.1. Oslobodenie od miestnych daní a poplatkov na služobné účely

Pokiaľ ide o dane z pridanej hodnoty (DPH), dane z predaja, dane z používania, spotrebné dane alebo podobné alebo nástupnícke dane, podľa článku 16 obrannej dohody udelí sa výnimka na nadobudnutie materiálu, zásob, služieb, vybavenia a iného majetku v rámci Slovenskej republiky ozbrojenými silami USA alebo určených pre ozbrojenú silu USA na použitie ozbrojenými silami USA

- a) získaných na konečné použitie ozbrojenými silami USA;
- b) určených na spotrebu pri plnení zmluvy s ozbrojenými silami USA alebo v ich mene; alebo
- c) určených na začlenenie do predmetov alebo zariadení používaných ozbrojenými silami USA.

Ozbrojené sily USA poskytnú príslušným slovenským orgánom príslušné tlačivo, že takýto materiál, zásoby, služby, vybavenie a iný majetok sú určené pre ozbrojenú silu USA.

4.1.1. Poplatok za rozvoj

Poplatok za rozvoj vyrubuje obec na základe právoplatného stavebného povolenia, oznámenia stavebného úradu k ohlásenej stavbe, právoplatného rozhodnutia o povolení zmeny stavby pred jej dokončením a právoplatného rozhodnutia o dodatočnom povolení stavby poplatníkovi (osoba uvedená v príslušnom rozhodnutí stavebného úradu). Ak právoplatné stavebné povolenie, oznámenie stavebného úradu k ohlásenej stavbe, právoplatné rozhodnutie o povolení zmeny stavby pred jej dokončením a právoplatné rozhodnutie o dodatočnom povolení stavby bude vydané Ozbrojeným silám USA alebo dodávateľom USA na realizáciu stavieb alebo ich častí slúžiacich na obranu štátu, takéto stavby a ich časti nie sú predmetom poplatku za rozvoj podľa zákona č. 447/2015 Z. z., a preto nepodliehajú tomuto poplatku. Pretože stavby alebo ich častí slúžiace na obranu štátu nie sú predmetom poplatku za rozvoj zo zákona č. 447/2015 Z. z., stavebník, ktorému je vydané niektoré z vyššie uvedených rozhodnutí alebo oznámenie k ohlásenej stavbe, nie je povinný skutočnosť, že ide o stavby na obranu štátu, ani to, že ide o Ozbrojenú silu USA alebo dodávateľov USA, preukazovať tlačivom.

4.1.2. Miestne dane

Miestne dane obec vyrubuje na základe daňovníkom podaného priznania (daň z nehnuteľností, daň za psa, daň za nevýherné hracie prístroje a daň za predajné automaty) alebo na základe oznámenia. Z článku 16 Obrannej dohody vyplýva, že Ozbrojené sily USA nie sú povinné na území Slovenskej republiky tieto dane platiť s výnimkou poplatku za odpady (výnimka vyplýva z článku 28 druhého bodu Obrannej dohody). Oslobodenie od daní Ozbrojené sily USA preukážu predložením tlačiva podľa článku 16 ods. 1 Obrannej dohody obci.

4.1.3. Poplatok za odpady

Podľa 2. bodu článku 28 Obrannej dohody osobné využívanie služieb správy komunálneho odpadu príslušníkmi ozbrojených USA, závislých osôb a dodávateľov USA podlieha prevládajúcim poplatkom za tieto služby stanovených príslušnými slovenskými orgánmi.

Ak Ozbrojené sily USA užívajú nehnuteľnosti nachádzajúce sa na území obce na iný účel ako na podnikanie, sú poplatníkom poplatku podľa § 77 ods. 2 písm. b) zákona č. 582/2004 Z. z. a sú povinné splniť oznamovaciu

povinnosť podľa § 80 zákona č. 582/2004 Z. z. Podľa uvedeného ustanovenia je poplatník povinný v priebehu zdaňovacieho obdobia oznámiť obci vznik poplatkovej povinnosti do 30 dní odo dňa jej vzniku. Zmeny skutočností rozhodujúcich na vyrubenie poplatku a zánik poplatkovej povinnosti v priebehu zdaňovacieho obdobia je poplatník povinný oznámiť obci do 30 dní odo dňa, keď tieto nastali. Tento poplatník je povinný poplatok za odpady zaplatiť na základe rozhodnutia obce, alebo spôsobom a v lehote ustanovenej obcou vo všeobecne záväznom nariadení tejto obce.

4.2. Oslobodenie od miestnych daní a poplatkov na súkromné účely

Podľa 1. bodu článku 17 Obrannej dohody príslušníci ozbrojených síl USA a závislé osoby nie sú povinné na území Slovenskej republiky platiť žiadne dane vrátane DPH, poplatky, licenčné poplatky ani podobné poplatky z nákupu, vlastníctva, držby, používania, vzájomného prevodu, alebo prevodu v súvislosti s úmrtím, ich hmotného huteľného majetku dovezeného na územie Slovenskej republiky alebo tam nadobudnutého pre vlastnú osobnú potrebu.

Podľa článku 1 ods. 1 písm. c) NATO SOFA je **závislou osobou** manžel alebo manželka príslušníka ozbrojených síl alebo civilnej zložky alebo dieťa tohto príslušníka alebo príslušníčky závislé od jeho alebo jej podpory, a v zmysle článku 2 odseku 5 Obrannej dohody zahŕňa aj rodinného príslušníka člena ozbrojených síl alebo civilnej zložky, ktorý

- a) je finančne, právne alebo zo zdravotných dôvodov odkázaný na podporu tohto člena,
- b) tvorí s týmto členom spoločnú domácnosť a
- c) nachádza sa na území Slovenskej republiky so súhlasom orgánov ozbrojených síl

4.2.1. Poplatok za rozvoj a miestne dane

Z ustanovení Obrannej dohody vyplýva, že príslušníci ozbrojených síl USA a závislé osoby nie sú povinné na území SR platiť poplatok za rozvoj podľa zákona č. 447/2015 Z. z. ani miestne dane podľa zákona č. 582/2004 Z. z. s výnimkou poplatku za odpady (výnimka vyplýva z článku 28 druhého bodu Obrannej dohody). Túto skutočnosť príslušníci ozbrojených síl USA a závislé osoby preukážu príslušným slovenským orgánom tlačivom.

V zmysle ods. 2 článku 10 NATO SOFA žiadne ustanovenie tohto článku nebráni zdaneniu príslušníka ozbrojených síl, civilných zložiek alebo závislej osoby, ktorý podlieha zákonom prijímajúceho štátu, v prípade akéhokoľvek ziskového podnikania mimo jeho zamestnania ako príslušníka ozbrojených síl, civilných zložiek alebo závislej osoby, v ktorom by sa mohol angažovať v prijímajúcom štáte, s výnimkou jeho mzdy a služobných príplatkov a huteľného majetku podľa bodu 1, aj keby sa bralo do úvahy, že jeho trvalé bydlisko alebo pobyt je mimo územia prijímajúceho štátu. Ak na základe uvedeného príslušník ozbrojených síl USA a závislé osoby budú vykonávať činnosti nad rámec Obrannej dohody, napr. podnikateľskú činnosť na území SR s predmetom miestnych daní podľa zákona č. 582/2004 Z. z. a zároveň sa naplní predmet niektorej z týchto daní, na uvedené osoby sa bude vzťahovať zákon č. 582/2004 Z. z. a budú povinné podať priznanie k dani z nehnuteľností, k dani za psa, k dani za nevýherné hracie prístroje a k dani za predajné automaty alebo splniť oznamovaciu povinnosť k ostatným miestnym daniam a na základe rozhodnutia obce príslušnú daň zaplatiť.

4.2.2. Poplatok za odpady

Ak Ozbrojené sily USA užívajú nehnuteľnosť na území Slovenskej republiky, poplatníkom poplatku za odpady nie sú príslušníci Ozbrojených síl USA, ani závislé osoby v zmysle § 77 ods. 4 zákona č. 582/2004 Z. z. Poplatníkom poplatku sú Ozbrojené sily USA tak, ako je uvedené v bode č. 4.1.3.

V prípade, že príslušníci ozbrojených síl USA a závislé osoby budú užívať na území Slovenskej republiky nehnuteľnosti (napr. vo svojom vlastníctve alebo na základe nájomnej alebo inej zmluvy) nad rámec Obrannej

dohody (napr. na podnikanie), v takom prípade sú ako fyzické osoby poplatníkmi poplatku za odpady povinné splniť oznamovaciu povinnosť podľa § 80 zákona č. 582/2004 Z. z. Podľa uvedeného ustanovenia je poplatník povinný v priebehu zdaňovacieho obdobia oznámiť obci vznik poplatkovej povinnosti do 30 dní odo dňa jej vzniku. Zmeny skutočností rozhodujúcich na vyrubenie poplatku a zánik poplatkovej povinnosti v priebehu zdaňovacieho obdobia je poplatník povinný oznámiť obci do 30 dní odo dňa, keď tieto nastali. Títo poplatníci sú povinní poplatok za odpady zaplatiť na základe rozhodnutia obce, alebo spôsobom a v lehote ustanovenej obcou vo všeobecne záväznom nariadení tejto obce.

5. Informácia k uplatneniu oslobodenia od správnych poplatkov

Vychádzajúc z Obrannej dohody má Slovenská republika na vykonávanie činností podľa tejto dohody ozbrojeným silám USA poskytnúť rovnako výhodné podmienky, ako poskytuje Ozbrojeným silám SR, oslobodené od daní, poplatkov alebo podobných úhrad v súlade so vzájomne stanovenými postupmi.

V súlade s ustanovením § 4 ods. 1 písm. a) zákona Národnej rady Slovenskej republiky č. 145/1995 Z. z. o správnych poplatkoch v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o správnych poplatkoch“) sú od poplatkov oslobodené štátne orgány, vyššie územné celky a rozpočtové organizácie, s výnimkou položky 10 a 11 sadzobníka. Ďalej zákon o správnych poplatkoch upravuje v § 4 ods. 5 oslobodenie od úkonov, o ktorých tak určuje medzinárodná dohoda, ktorými je Slovenská republika viazaná.

Na základe vyššie uvedeného sa oslobodenie od platenia správnych poplatkov vzťahuje na úkony a konania poskytované orgánmi FS ozbrojeným silám USA na služobné účely.

Oslobodenie od platenia správnych poplatkov je upravené v článku 17 Obrannej dohody a vzťahuje sa na súkromné účely, podľa ktorého príslušníci ozbrojených síl USA a závislé osoby nie sú povinné na území Slovenskej republiky platiť žiadne dane a poplatky, licenčné poplatky ani podobné poplatky.

V prípade, že príslušníci ozbrojených síl alebo závislé osoby budú vykonávať na území Slovenskej republiky akúkoľvek inú zárobkovú činnosť, tak žiadne ustanovenie Obrannej dohody nebráni tomu, aby správne poplatky za úkony a konania poskytnuté orgánmi FS boli spoplatnené v zmysle sadzobníka správnych poplatkov, ktorý tvorí prílohu zákona o správnych poplatkoch.

Nakoľko priamo zákon o správnych poplatkoch upravuje oslobodenie od poplatkov úkony, o ktorých tak určuje medzinárodná zmluva alebo medzinárodná dohoda nie je potrebné túto skutočnosť preukazovať tlačivom.

6. Informácia k uplatneniu oslobodenia od dane z poistenia

Pokiaľ ide o daň z poistenia upravenú zákonom č. 213/2018 Z. z. o dani z poistenia a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o dani z poistenia“), aj na daň z poistenia sa podľa článku 16 Obrannej dohody vzťahuje oslobodenie na služobné účely. Oslobodenie od dane z poistenia sa uplatní na základe priloženého tlačiva podľa článku 16 bodu 1 Obrannej dohody.

Zároveň sa oslobodenie od dane z poistenia vzťahuje aj na súkromné účely podľa článku 17 Obrannej dohody, v zmysle ktorého príslušníci ozbrojených síl USA a závislé osoby nie sú povinné na území Slovenskej republiky platiť žiadne dane vrátane DPH, poplatky, licenčné poplatky ani podobné poplatky z nákupu, vlastníctva, držby, používania, vzájomného prevodu alebo prevodu v súvislosti s úmrtím, ich hmotného hnuiteľného majetku dovezeného na územie Slovenskej republiky alebo tam nadobudnutého pre vlastnú osobnú potrebu.

Oslobodenie od dane z poistenia preukazuje osoba, na ktorú sa toto oslobodenie vzťahuje, predložením tlačiva, na ktorom orgán poverený stranou USA osvedčil spôsobilosť na toto oslobodenie.

To znamená, že v prípade uplatnenia oslobodenia od dane z poistenia na služobné alebo súkromné účely v platbe poistného za poistenie platené poisťovateľovi na základe uzatvorenej poistnej zmluvy nebude uplatnená daň.

Zároveň ozbrojeným silám USA, prípadne príslušníkom ozbrojených síl USA a závislým osobám nevzniká ani povinnosť platiť daň z poistenia v prípade, ak budú v postavení osoby povinnej platiť daň z poistenia.

Oslobodenie od dane z poistenia na služobné účely sa vzťahuje aj na dodávateľov USA. Obranná dohoda v článku 26 upravuje postavenie dodávateľov USA, ktorí sú vyňatí zo slovenských zákonov a právnych predpisov, pokiaľ ide o registráciu podnikateľských subjektov výlučne v súvislosti s poskytovaním tovarov a služieb ozbrojeným silám USA na území Slovenska. V zmysle Obrannej dohody sa na dodávateľov USA nevzťahuje registračná povinnosť podľa § 10 ods. 4 zákona o dani z poistenia.

7. Informácia k uplatneniu oslobodenia od spotrebných daní

Oslobodenie od spotrebných daní je upravené v článku 16, 17 a 26 Obrannej dohody.

Obranná dohoda zavádza:

- oslobodenie od spotrebných daní na služobné účely, a to formou priameho oslobodenia v mieste nákupu alebo formou vrátenia spotrebnej dane,
- oslobodenie od spotrebných daní na súkromné účely, a to formou priameho oslobodenia v mieste nákupu alebo formou vrátenia od spotrebnej dane.

V súlade s článkom 16 Obrannej dohody pokiaľ ide o **spotrebné dane udelí sa výnimka na nadobudnutie materiálu, zásob, vybavenia a iného majetku v rámci Slovenskej republiky ozbrojenými silami USA alebo určených pre ozbrojené sily USA** na použitie ozbrojenými silami USA

- a) získaných na konečné použitie ozbrojenými silami USA,
- b) určených na spotrebu pri plnení zmluvy s ozbrojenými silami USA alebo v ich mene alebo
- c) určených na začlenenie do predmetov alebo zariadení používaných ozbrojenými silami USA.

Ozbrojené sily USA poskytnú príslušným slovenským orgánom príslušné osvedčenie, že takýto materiál, zásoby, vybavenie a iný majetok sú určené pre ozbrojené sily. Oslobodenie od spotrebnej dane sa uplatňuje na nadobudnutia uvedené vyššie v súlade so vzájomne určenými postupmi, ktoré sú stanovené vo vykonávacom dojednaní. Oslobodenie od spotrebnej dane sa uplatní v mieste nákupu, pokiaľ je k transakcii priložené príslušné osvedčenie uvedené vyššie. Vo všetkých ostatných prípadoch alebo v prípade, že predajca nemôže poskytnúť takéto priame oslobodenie od spotrebnej dane, sa oslobodenie realizuje prostredníctvom vrátenia spotrebnej dane do tridsiatich (30) dní od prijatia žiadosti.

Podľa článku 2 bod 1. a 2. Obrannej dohody pojem „Ozbrojené sily USA“ zahŕňa silovú a civilnú zložku, ako aj celý majetok, úradné informácie USA, vybavenie a materiál (vrátane vozidiel, plavidiel a lietadiel prevádzkovaných Spojenými štátmi alebo pre Spojené štáty) ozbrojených síl USA nachádzajúci sa na území Slovenskej republiky. Pojem „Ozbrojené sily“ má rovnaký význam ako je uvedený v článku I odseku 1 písm. a) NATO SOFA.

V súlade s článkom 26 Obrannej dohody dodávateľia USA sú vyňatí zo slovenských zákonov a právnych predpisov pokiaľ ide o podmienky ich zamestnania na výkon práce podľa zmlúv s ozbrojenými silami USA a pokiaľ ide o udeľovanie licencií a registráciu podnikateľských subjektov výlučne v súvislosti s poskytovaním tovarov a služieb ozbrojeným silám USA na území Slovenska. Takíto **dodávateľia USA sú oslobodení od všetkých daní, vrátane**

dane z príjmov právnických osôb, **spotrebných daní** a dane z pridanej hodnoty, vyplývajúcich výlučne z dodania tovaru alebo služieb ozbrojeným silám USA alebo z výstavby zariadení pre ozbrojené sily USA.

Podľa článku 2 bod 4. Obrannej dohody pojem „Dodávateľa USA“ zahŕňa neslovenské fyzické osoby ako aj neslovenské právnické osoby a ich zamestnancov, ktorí nie sú štátnymi príslušníkmi Slovenskej republiky a sú zmluvnými dodávateľmi alebo subdodávateľmi Ministerstva obrany USA.

V súlade s článkom 17 Obrannej dohody **príslušníci ozbrojených síl USA a závislé osoby nie sú povinné na území Slovenskej republiky platiť žiadne dane** vrátane DPH (teda ani spotrebné dane), poplatky, licenčné poplatky ani podobné poplatky z nákupu, vlastníctva, držby, používania, vzájomného prevodu alebo prevodu v súvislosti s úmrtím, ich hmotného huteľného majetku dovezeného na územie Slovenskej republiky alebo tam nadobudnutého **pre vlastnú osobnú potrebu**. Oslobodenie od spotrebnej dane sa realizuje, ak je to možné, v mieste nákupu, alebo prostredníctvom vrátenia spotrebnej dane do tridsiatich (30) dní od podania žiadosti, v súlade so vzájomne dohodnutými postupmi stanovenými vo vykonávacom dojednaní.

Podľa článku 2 bod 5. Obrannej dohody pojem „Závislá osoba“ má rovnaký význam ako je uvedený v článku I odseku 1 písm. c) NATO SOFA a zahŕňa aj rodinného príslušníka člena ozbrojených síl alebo civilnej zložky, ktorý a) je finančne, právne alebo zo zdravotných dôvodov odkázaný na podporu tohto člena; b) tvorí s týmto členom spoločnú domácnosť a c) nachádza sa na území Slovenskej republiky so súhlasom orgánov ozbrojených síl.

Oslobodenie od spotrebných daní sa v súlade s článkom 16, 26 (na služobné účely) a 17 (na súkromné účely) Obrannej dohody teda uplatní buď formou priameho oslobodenia v mieste nákupu alebo v prípade, že predávajúci nemôže poskytnúť takéto priame oslobodenie, sa oslobodenie realizuje prostredníctvom vrátenia spotrebných daní.

7.1. Oslobodenie od spotrebnej dane

7.1.1. Oslobodenie od spotrebnej dane formou priameho oslobodenia v mieste nákupu

Ak má kupujúci (ozbrojené sily USA alebo dodávateľa USA na služobné účely, príslušník ozbrojených síl USA a závislá osoba na súkromné účely) záujem získať tovar (predmet spotrebnej dane) oslobodený od spotrebnej dane, vyplní príslušné tlačivo (formulár). Vojenský orgán USA potvrdí, že predmetný tovar, ktorý bude zakúpený kupujúcim spĺňa podmienky na oslobodenie od spotrebnej dane. Kupujúci predloží predajcovi potvrdené tlačivo, zrealizuje nákup a v koordinácii s predajcom doplní tlačivo o príslušné informácie. Podpisom tohto tlačiva požaduje od predajcu oslobodenie od spotrebnej dane. Predajca doklad o nákupe a kópiu tlačiva odovzdá kupujúcemu. Originál tlačiva si predajca ponechá. Predpokladom uplatnenia priameho oslobodenia od spotrebnej dane kupujúcim je, že zákony o spotrebnej dani umožnia predávajúcemu predať a vydať kupujúcemu tovar oslobodený od spotrebnej dane.

7.1.2. Oslobodenie od spotrebnej dane formou vrátenia spotrebnej dane

Ak predajca nemôže poskytnúť priame oslobodenie od spotrebnej dane v mieste nákupu a kupujúci (ozbrojené sily USA alebo dodávateľa USA na služobné účely, príslušník ozbrojených síl USA a závislá osoba na súkromné účely) nakúpi tovar (predmet spotrebnej dane) na daňovom území za cenu so spotrebnou daňou, môže si následne uplatniť vrátenie spotrebnej dane. Za účelom uplatnenia vrátenia spotrebnej dane predloží kupujúci po nákupe tovaru vyplnené tlačivo (formulár) a doklad o nákupe orgánu poverenému stranou USA za účelom potvrdenia tlačiva a verifikácie údajov v ňom uvedených. Kupujúci kópie potvrdeného tlačiva a dokladu o nákupe predloží Ministerstvu obrany SR. Ministerstvo obrany SR následne ako zástupca kupujúceho predloží kópie tlačiva a dokladu o nákupe Colnému úradu Bratislava. Colný úrad Bratislava v lehote 30 dní od prijatia kópie tlačiva s dokladom o nákupe Ministerstvom obrany SR zabezpečí uhradenie čiastky, ktorá je predmetom vrátenia spotrebnej dane, kupujúcemu bezhotovostným prevodom na bankový účet uvedený v kópii tlačiva (po odpočítaní prípadných bankových poplatkov).

7.2. Oslobodenie od spotrebnej dane mimo Obrannej dohody

7.2.1. Vrátanie spotrebnej dane z minerálneho oleja dodaného na území Slovenskej republiky ozbrojeným silám iných štátov

Ministerstvo obrany SR je oprávnené si uplatniť vrátenie spotrebnej dane z preukázateľne zdaneného minerálneho oleja dodaného ozbrojeným silám USA bez spotrebnej dane rovnako ako ozbrojeným silám iných štátov, ktoré sú stranami Severoatlantickej zmluvy, alebo ozbrojeným silám iných členských štátov. Ministerstvo obrany SR predloží žiadosť o vrátenie spotrebnej dane Colnému úradu Bratislava v súlade s § 17 zákona č. 98/2004 Z. z. o spotrebnej dani z minerálneho oleja v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 98/2004 Z. z.“).

7.2.2. Preprava minerálneho oleja, alkoholických nápojov alebo tabakových výrobkov z územia iného členského štátu Európskej únie v pozastavení dane

Ozbrojené sily USA ako strana Severoatlantickej zmluvy môžu na použitie v súvislosti a aktivitami podľa medzinárodnej zmluvy, ktorá bola ratifikovaná a vyhlásená spôsobom ustanoveným zákonom, nadobudnúť minerálny olej, alkoholické nápoje a tabakové výrobky oslobodené od spotrebnej dane aj ich prepravou na daňové územie z iného členského štátu Európskej únie v pozastavení dane alebo ich dovozom na daňové územie z územia tretích štátov. Preprava minerálneho oleja, alkoholických nápojov alebo tabakových výrobkov v pozastavení dane ozbrojeným silám USA z územia Európskej únie na daňové územie sa uskutočňuje s elektronickým dokumentom a s osvedčením o oslobodení od spotrebnej dane vyhotoveným podľa vzoru a spôsobom ustanoveným v nariadení Komisie (ES) č. 31/96 z 10. januára 1996 o osvedčení o oslobodení od spotrebnej dane (Úradný vestník Európskych spoločenstiev L 008, 11/01/1996, s. 11–15) (ďalej len „osvedčenie o oslobodení“). Po ukončení prepravy minerálneho oleja, alkoholických nápojov alebo tabakových výrobkov ozbrojené sily USA potvrdia v osvedčení o oslobodení prijatie tovaru a predložia toto osvedčenie o oslobodení za účelom jeho potvrdenia Ministerstvu obrany SR (alebo ním poverenej osobe) a bezodkladne informujú o prijatí minerálneho oleja Colný úrad Bratislava. Ministerstvo obrany SR predloží riadne potvrdené osvedčenie o oslobodení Colnému úradu Bratislava, ktorý na jeho základe vyhotoví správu o prijatí v systéme EMCS.

Vypracoval: Odbor daňovej metodiky

Odbor spotrebných daní

Apríl 2024