

Pokyn DR SR
k zabezpečeniu jednotného postupu správcu dane pri posudzovaní rozsahu daňových povinností daňovníkov na území Slovenskej republiky (rezidencia)

1. Úvod

Cieľom metodického pokynu je zabezpečiť jednotný postup správcu dane pri posudzovaní rozsahu daňových povinností daňovníkov na území Slovenskej republiky (rezidencii) podľa zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o dani z príjmov“) a podľa medzinárodných zmlúv o zamedzení dvojitého zdanenia a zabránení daňovému úniku v odbore daní z príjmov a z majetku (ďalej len „medzinárodná zmluva“).

Účelom určenia rozsahu daňových povinností (rezidencie) daňovníka podľa zákona o dani z príjmov prípadne podľa medzinárodnej zmluvy je vymedzenie štátu, v ktorom bude mať osoba neobmedzenú povinnosť daňovo si vysporiadať všetky príjmy plynúce zo zdrojov na území Slovenskej republiky a zo zdrojov v zahraničí dosiahnuté v príslušnom zdaňovacom období, t.j. celosvetovú daňovú povinnosť.

Preukázanie, že osoba je rezidentom zmluvného štátu je zároveň podmienkou pre uplatnenie príslušnej medzinárodnej zmluvy a čerpanie výhod z nej vyplývajúcich.

2. Vymedzenie základných pojmov

Rezident zmluvného štátu na účely príslušnej medzinárodnej zmluvy označuje každú osobu, ktorá podľa právnych predpisov príslušného štátu podlieha zdaneniu v tomto štáte z dôvodu bydliska, trvalého pobytu, miesta vedenia alebo akéhokoľvek iného podobného kritéria (obvykle článok 4 medzinárodnej zmluvy). Uvedený výraz nezahŕňa osobu, ktorá podlieha zdaneniu v tomto štáte iba z dôvodu poberania príjmov zo zdrojov na území tohto štátu alebo umiestnenia majetku na území tohto štátu.

Daňovníkom s neobmedzenou daňovou povinnosťou je podľa § 2 písm. d) zákona o dani z príjmov fyzická osoba, ktorá má na území Slovenskej republiky trvalý pobyt alebo sa tu obvykle zdržiava a právnická osoba, ktorá má na území Slovenskej republiky sídlo alebo miesto skutočného vedenia.

Trvalým pobytom je trvalý pobyt občana spravidla v mieste jeho stáleho bydliska na území Slovenskej republiky podľa § 3 ods. 1 zákona č. 253/1998 Z. z. o hlásení pobytu občanov Slovenskej republiky a registri obyvateľov Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov a pobyt cudzinca na území Slovenskej republiky na základe udeleného povolenia na trvalý pobyt podľa § 34 ods. 1 zákona č. 48/2002 Z. z. o pobyte cudzincov a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Obvyklým zdržianím sa fyzickej osoby na území Slovenskej republiky je ak takáto osoba nemá na území Slovenskej republiky trvalý pobyt, ale sa tu zdržiava aspoň 183 dní v príslušnom kalendárnom roku, a to súvisle alebo v niekoľkých obdobiach, pričom do tohto obdobia sa započítava každý, aj začatý deň pobytu.

Sídlom právnickej osoby podľa § 2 zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov je adresa, ktorá je ako sídlo zapísaná v obchodnom registri alebo živnostenskom registri, alebo v inej evidencii ustanovenej osobitným zákonom.

Miestom skutočného vedenia právnickej osoby je miesto, kde sa prijímajú riadiace a obchodné rozhodnutia štatutárnych orgánov a dozorných orgánov právnickej osoby, aj ak adresa tohto miesta nie je zapísaná v obchodnom registri.

Predmetom dane daňovníka s neobmedzenou daňovou povinnosťou je podľa § 2 písm. f) zákona o dani z príjmov príjem (výnos) plynúci zo zdrojov na území Slovenskej republiky a zo zdrojov v zahraničí.

Daňovníkom s obmedzenou daňovou povinnosťou je podľa § 2 písm. e) zákona o dani z príjmov fyzická osoba, ktorá nemá na území Slovenskej republiky trvalý pobyt ani sa tu obvykle nezdržiava a právnická osoba, ktorá nemá na území Slovenskej republiky sídlo ani miesto skutočného vedenia.

V súlade s § 2 písm. e) bod 2 zákona o dani z príjmov je daňovníkom s obmedzenou daňovou povinnosťou aj fyzická osoba, ktorá sa na území Slovenskej republiky obvykle zdržiava len na účely štúdia alebo liečenia alebo ktorá hranice do Slovenskej republiky prekračuje denne alebo v dohodnutých časových obdobiach len na účely výkonu závislej činnosti, ktorej zdroj je na území Slovenskej republiky.

Predmetom dane daňovníka s obmedzenou daňovou povinnosťou je podľa § 2 písm. g) zákona o dani z príjmov príjem (výnos) plynúci zo zdrojov na území Slovenskej republiky taxatívne vymedzený v § 16 zákona o dani z príjmov.

Výraz „rezident“ používaný v medzinárodných zmluvách a výraz „daňovník s neobmedzenou daňovou povinnosťou“ vymedzený v zákone o dani z príjmov označujú daňovníka, ktorý má v príslušnom štáte tzv. celosvetovú daňovú povinnosť. Keďže obidva výrazy sú významovo identické, pre zjednodušenie bude ďalej v texte na označenie daňovníka s neobmedzenou daňovou povinnosťou používaný výraz „rezident“. Na označenie daňovníka s obmedzenou daňovou povinnosťou bude používaný výraz „nerezident“.

3. Určovanie rezidencie podľa zákona o dani z príjmov

Správca dane pri posudzovaní rozsahu daňových povinností osôb na území Slovenskej republiky postupuje podľa zákona o dani z príjmov. Ak osoba spĺňa kritériá vymedzené v ustanovení v § 2 písm. d) zákona o dani z príjmov, je podľa zákona o dani z príjmov považovaná za rezidenta Slovenskej republiky na daňové účely.

U daňovníkov, u ktorých sa základ dane zisťuje za spoločnosť ako celok (napr. verejná obchodná spoločnosť, európske združenie hospodárskych záujmov so sídlom na území Slovenskej republiky), pričom príjem je v plnom rozsahu alebo čiastočne zdaňovaný na úrovni jednotlivých osôb podieľajúcich sa na spoločnosti svojou činnosťou, sa posudzuje rezidencia na úrovni týchto osôb (napr. spoločníci verejnej obchodnej spoločnosti, členovia európskeho združenia hospodárskych záujmov).

Príklad

Lichtenštajnská právnická osoba a estónska fyzická osoba založili na území Slovenskej republiky verejnú obchodnú spoločnosť.

Podľa zákona o dani z príjmov sa základ dane verejnej obchodnej spoločnosti zisťuje za spoločnosť ako celok a tento základ dane sa delí medzi jednotlivých spoločníkov. Keďže zdanenie príjmov verejnej obchodnej spoločnosti je realizované na úrovni jej jednotlivých spoločníkov, na tejto úrovni sa bude určovať aj rozsah daňových povinností – rezidencia jednotlivých spoločníkov.

Lichtenštajnská právnická osoba nemá na území Slovenskej republiky sídlo ani miesto skutočného vedenia a estónska fyzická osoba nemá na území Slovenskej republiky trvalý pobyt ani sa na území Slovenskej republiky v príslušnom kalendárnom roku obvykle nezdržiava, preto sú obidve osoby podľa zákona o dani z príjmov považované za nerezidentov Slovenskej republiky.

Fyzické osoby s bydliskom alebo právnické osoby so sídlom mimo územia Slovenskej republiky môžu podľa § 21 ods. 3 zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov vykonávať podnikateľskú činnosť na území Slovenskej republiky aj umiestnením organizačnej zložky na tomto území.

Organizačná zložka umiestnená na území Slovenskej republiky sa podľa § 27 ods. 2 písm. a) zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov zapisuje do obchodného registra.

Adresu umiestnenia organizačnej zložky na území Slovenskej republiky zapísanú v obchodnom registri nie je možné na účely určovania rezidencie stotožňovať so sídlom, resp. bydliskom osoby.

Ak je osoba považovaná za rezidenta Slovenskej republiky podľa zákona o dani z príjmov a súčasne je podľa vnútroštátnych daňových predpisov iného štátu považovaná za rezidenta aj v tomto inom štáte, dochádza k vzniku dvojitej rezidencie, t. j. osoba podlieha neobmedzenej daňovej povinnosti vo dvoch, resp. viacerých štátoch.

Vo vzťahu k štátom, s ktorými má Slovenská republika vzájomné daňové vzťahy upravené medzinárodnou zmluvou, sa dvojité rezidencie osoby rozhraničí uplatnením príslušnej medzinárodnej zmluvy a rozhraničovacích kritérií v nej uvedených.

Vo vzťahu k štátom, s ktorými Slovenská republika nemá vzájomné daňové vzťahy upravené medzinárodnou zmluvou, nie je možné rozhraničiť dvojité rezidencie osoby uplatnením medzinárodnej zmluvy. Správca dane preto pri určení rozsahu daňových povinností osoby na území Slovenskej republiky postupuje výlučne podľa ustanovení zákona o dani z príjmov.

Príklad

Pán Ahmed zo Spojených arabských emirátov, ktorý bol z dôvodu výkonu podnikateľskej činnosti fyzicky prítomný na území Slovenskej republiky po obdobie presahujúce 200 dní v kalendárnom roku, požiadal správcu dane o informáciu o rozsahu jeho daňových povinností na území Slovenskej republiky v tomto zdaňovacom období.

Správca dane po posúdení skutkového stavu a preukázaní počtu dní fyzickej prítomnosti pána Ahmeda na území Slovenskej republiky určil, že pán Ahmed sa v príslušnom zdaňovacom období obvykle zdržiaval na území Slovenskej republiky a je teda podľa zákona o dani z príjmov rezidentom Slovenskej republiky, t. j. má na tomto území neobmedzenú daňovú povinnosť.

Hoci je pán Ahmed považovaný za rezidenta aj v Spojených arabských emirátoch, Slovenská republika nemá s týmto štátom uzatvorenú medzinárodnú zmluvu, preto nie je možné zamedziť dvojitej rezidencii tejto osoby.

Dôkaznými prostriedkami preukazujúcimi miesto obvyklého zdržiavania sa osoby na území Slovenskej republiky sú napríklad kópia úradného tlačiva o hlásení pobytu cudzinca vyplneného ubytovateľom (Príloha č. 1), výpis z evidencie alebo domovej knihy ubytovacieho zariadenia, uzatvorený pracovno-právny vzťah a evidencia o dochádzke do zamestnania vedená zamestnávateľom a iné doklady preukazujúce dĺžku fyzickej prítomnosti osoby na území Slovenskej republiky.

4. Určovanie rezidencie podľa medzinárodných zmlúv

Účelom rozhraničovacích kritérií pre určovanie rezidencie vymedzených v jednotlivých medzinárodných zmluvách je rozhraničiť dvojitzú rezidenciu osoby, ktorá vznikla podľa vnútroštátnych daňových predpisov zmluvných štátov.

Ak osoba nie je považovaná za rezidenta súčasne dvoch, resp. viacerých zmluvných štátov a nedôjde k vzniku konfliktu dvojitej rezidencie, je neodôvodnené uplatňovať medzinárodnú zmluvu a rozhraničovacie kritériá v nej uvedené.

Ak konflikt dvojitej rezidencie osoby skutočne vznikne, potom zmluvný štát, ktorého rezidentom bude osoba po uplatnení rozhraničovacích kritérií vymedzených v príslušnej medzinárodnej zmluve, bude považovaný za štát, v ktorom predmetná osoba podlieha neobmedzenej daňovej povinnosti nielen na účely tejto zmluvy, ale aj na účely zákona o dani z príjmov, t. j. dôjde k modifikácii ustanovenia § 2 zákona o dani z príjmov.

Príklad

Pán Rychlý, ktorý má bydlisko v Českej republike, je podľa vnútroštátneho daňového predpisu tohto štátu rezidentom Českej republiky. Na území Slovenskej republiky nemá pán Rychlý trvalý pobyt, ale v príslušnom kalendárnom roku sa zdržiaval na tomto území viac ako 183 dní a z uvedeného dôvodu je podľa zákona o dani z príjmov rezidentom Slovenskej republiky, t.j. dochádza k vzniku dvojitej rezidencie.

Po uplatnení rozhraničovacích kritérií vymedzených v článku 4 medzinárodnej zmluvy uzatvorenej medzi Slovenskou republikou a Českou republikou je pán Rychlý považovaný za rezidenta Českej republiky.

Hoci sa pán Rychlý na území Slovenskej republiky v príslušnom zdaňovacom období obvykle zdržiava, bude po rozhraničení dvojitej rezidencie podľa medzinárodnej zmluvy považovaný za daňovníka s obmedzenou daňovou povinnosťou na území Slovenskej republiky aj na účely zákona o dani z príjmov.

Z dôvodu odlišnosti ustanovení jednotlivých medzinárodných zmlúv týkajúcich sa rozhraničovania dvojitej rezidencie je postup uvedený v tomto metodickom pokyne vymedzený podľa princípov a kritérií uvedených v Modelovej daňovej zmluve OECD o príjme a majetku. Pri rozhraničovaní dvojitej rezidencie osoby v konkrétnom prípade je potrebné postupovať podľa medzinárodnej zmluvy uzatvorenej medzi konkrétnymi štátmi a uplatniť kritériá vymedzené v tejto zmluve postupne v poradí, v akom sú uvedené.

a) rozhraničenie dvojitej rezidencie fyzickej osoby

Pri riešení konfliktu dvojitej rezidencie fyzickej osoby sa rozhraničovacie kritériá pre určenie rezidencie uplatňujú postupne v poradí, v akom sú uvedené v príslušnej medzinárodnej zmluve (napr. existencia stáleho bytu, stredisko životných záujmov, miesto obvyklého zdržiavania sa, štátne občianstvo, dohoda kompetentných orgánov zmluvných štátov).

Tieto kritériá sa aplikujú postupne až dovtedy, pokiaľ nie je stanovený len jeden štát rezidencie, pričom nie je nevyhnutné vyčerpať všetky kritériá na rozhraničenie rezidencie fyzickej osoby vymedzené v príslušnej medzinárodnej zmluve.

Ak je fyzická osoba považovaná za rezidenta dvoch zmluvných štátov podľa vnútroštátnych daňových predpisov týchto štátov, bude rezidentom toho zmluvného štátu, v ktorom má **stály byt**.

Vo väčšine prípadov je uvedené kritérium postačujúce na vyriešenie konfliktu dvojitej rezidencie (napr. v situáciách, ak má fyzická osoba stály byt v jednom zmluvnom štáte a je určité obdobie fyzicky prítomná na území druhého zmluvného štátu).

Kritérium stáleho bytu znamená, že fyzická osoba vlastní alebo má v držbe byt, ktorý má stály charakter, je zariadený a udržiavaný pre stále použitie touto fyzickou osobou. Opakom stáleho bytu je pobyt na určitom mieste, ktorý má krátkodobý alebo má časovo obmedzený charakter.

Pri posudzovaní splnenia kritéria stáleho bytu nie je rozhodujúca jeho forma (rodinný dom alebo bytový dom, vlastnený alebo prenajatý fyzickou osobou, prenajatá zariadená miestnosť a pod.).

Rozhodujúcou podmienkou pre splnenie predmetného kritéria je posúdenie stálosti bytu. Posudzovaný byt fyzickej osoby je stály, ak je tejto osobe prístupný nepretržite v každom čase, nie príležitostne na účely krátkodobého pobytu (napr. za účelom obchodnej cesty, študijnej alebo vzdelávacej cesty, návštevy kurzu alebo školy).

Príklad

Pani Čierna, ktorá má trvalý pobyt a stály zariadený byt v Českej republike, sa za účelom doplnkového štúdia na vzdelávacej inštitúcii zdržiava 300 dní v kalendárnom roku v Slovenskej republike.

Podľa vnútroštátnych daňových predpisov týchto štátov je súčasne rezidentom oboch štátov (trvalý pobyt v Českej republike a obvyklé zdržiavanie sa v Slovenskej republike). Česká republika má so Slovenskou republikou uzatvorenú medzinárodnú zmluvu, ktorá v článku 4 obsahuje kritériá pre rozhraničenie dvojitej rezidencie.

Keďže ide o krátkodobý a časovo obmedzený pobyt pani Čiernej v Slovenskej republike, pričom má zároveň stály byt v Českej republike, po uplatnení rozhraničovacieho kritéria „stáleho bytu“ bude pani Čierna považovaná za rezidenta Českej republiky.

Ak má fyzická osoba stály byt v oboch zmluvných štátoch, bude považovaná za rezidenta toho zmluvného štátu, v ktorom má **stredisko životných záujmov**.

Stredisko životných záujmov predstavuje štát, ku ktorému má fyzická osoba užšie osobné a hospodárske vzťahy (napr. rodinné, sociálne a ekonomické vzťahy, zamestnanie, politické, kultúrne a iné aktivity, miesto podnikania, miesto, z ktorého spravuje svoj majetok).

Pri posudzovaní, ku ktorému štátu má fyzická osoba užšie osobné a hospodárske vzťahy (stredisko životných záujmov), je potrebné brať do úvahy všetky skutočnosti a okolnosti a posudzovať ich ako celok, hoci osobitnú pozornosť je potrebné venovať osobným vzťahom.

Príklad

Pán Edmund, ktorý má trvalý pobyt, stály byt, manželku a deti v Slovenskej republike, si z dôvodu častých obchodných rokovaní súvisiacich s podnikateľskými aktivitami v Rakúskej

republike zriadil a udržiaval na tomto území druhý stály byt, pričom podľa vnútroštátnych daňových predpisov týchto zmluvných štátov je rezidentom obidvoch štátov.

Keďže si pán Edmund udržiaval stále byty v obidvoch zmluvných štátoch a nie je možné podľa predmetného kritéria určiť, v ktorom štáte bude rezidentom na daňové účely, je potrebné uplatniť ďalšie kritérium vymedzené v príslušnej medzinárodnej zmluve a zistiť, ku ktorému štátu má pán Edmund užšie osobné a hospodárske vzťahy (stredisko životných záujmov).

Slovenský správca dane zistil, že pán Edmund má v Slovenskej republike úzke rodinné väzby, uzatvorené životné poisťky, je členom športového klubu, čerpá účelový úver na rekonštrukciu svojho bytu v Slovenskej republike, manželka vlastní obchod s bižutériou a je členkou záhradníckeho spolku, pán Edmund vlastní v Slovenskej republike záhradnú chatku, spláca splátky za lízing auta, je angažovaný v politickej strane, v Slovenskej republike má rodina praktických a odborných lekárov a pán Edmund pôsobí ako dobrovoľník v miestnom protidrogovom centre.

Po posúdení uvedených skutočností je zrejmé, že hoci má pán Edmund zriadený v Rakúskej republike druhý stály byt, súčasne si udržiava stály byt na území Slovenskej republiky v prostredí, v ktorom žije, vykonáva podnikateľskú činnosť, kde má rodinu a ďalšie osobné vzťahy a ekonomické záujmy, a preto je po uplatnení kritéria strediska životných záujmov rezidentom Slovenskej republiky.

Dôkaznými prostriedkami preukazujúcimi prenesenie strediska životných záujmov fyzickej osoby do iného zmluvného štátu a deklarování úmyslu trvalo žiť v tomto inom štáte môžu byť napr. písomné ohlásenie skončenia trvalého pobytu v zmluvnom štáte, potvrdenie o rezidencii vydané zahraničným správcom dane, udelenie povolenia na pobyt pre rodinných príslušníkov v inom zmluvnom štáte, zmluvy o uzatvorení životných, sociálnych a zdravotných poisťení, nadobudnutie nehnuteľností v zahraničí a preukázanie vlastníctva výpisom z katastra nehnuteľností, pracovný vzťah uzatvorený na dobu neurčitú, resp. iné doklady preukazujúce užšie rodinné a sociálne vzťahy v inom zmluvnom štáte, majetkové pomery, politické, obchodné a kultúrne aktivity.

Ak má fyzická osoba stály byt v obidvoch zmluvných štátoch a nie je možné určiť štát, v ktorom má stredisko životných záujmov alebo ak táto osoba nemá k dispozícii stály byt ani v jednom zo zmluvných štátov, bude rezidentom toho zmluvného štátu, v ktorom sa **obvykle zdržiava**.

Kritérium obvyklého zdržiavania sa uvedené v príslušnej medzinárodnej zmluve nie je možné stotožňovať s kritériom obvyklého zdržiavania sa vymedzenom v zákone o dani z príjmov.

Na účely medzinárodnej zmluvy sa výrazom „štát, v ktorom sa osoba obvykle zdržiava“ rozumie ten zmluvný štát, v ktorom sa fyzická osoba zdržiava častejšie, pričom uvedené zdržiavanie sa fyzickej osoby je potrebné posudzovať nielen v spojení so stálym bytom, ktorý má táto osoba umiestnený v zmluvnom štáte, ale s akýmkoľvek iným miestom v tomto štáte, kde sa táto osoba zdržiava. Ak fyzická osoba nemá stály byt ani v jednom zo zmluvných štátov (napr. z dôvodu ubytovania v hoteloch), je potrebné posudzovať všetky pobyty v príslušnom zmluvnom štáte bez ohľadu na účel týchto pobytov.

Ak sa fyzická osoba obvykle zdržiava v obidvoch zmluvných štátoch alebo v žiadnom z nich, bude rezidentom toho zmluvného štátu, ktorého je **štátnym príslušníkom**. Ak je fyzická osoba štátnym príslušníkom obidvoch zmluvných štátov, resp. žiadneho z nich, kompetentné orgány príslušných zmluvných štátov majú povinnosť určiť štát, ktorého je táto osoba rezidentom, **vzájomnou dohodou** prostredníctvom procedúry uvedenej v článku 25 medzinárodnej zmluvy.

b) rozhraničenie dvojitej rezidencie inej ako fyzickej osoby

Ak osoba iná ako fyzická osoba (napr. obchodná spoločnosť alebo iné zoskupenie osôb bez ohľadu na to, či je považované za právnickú osobu) je podľa vnútroštátnych daňových predpisov zmluvných štátov považovaná za rezidenta obidvoch zmluvných štátov, bude rezidentom iba toho zmluvného štátu, v ktorom má umiestnené miesto skutočného vedenia.

Miestom skutočného vedenia sa na účely príslušnej medzinárodnej zmluvy rozumie miesto, kde sú prijímané rozhodujúce riadiace a obchodné rozhodnutia nevyhnutné pre vedenie podnikania daňovníka. Miestom skutočného vedenia je obvykle miesto, kde sú štatutárnymi orgánmi osoby (napr. konateľmi spoločnosti, predstavenstvom) prijímané hlavné a zásadné rozhodnutia, t.j. miesto, kde sa rozhoduje o aktivitách, ktoré má vykonať spoločnosť ako celok. Osoba môže mať viacero miest vedenia, v jednom čase však môže mať len jedno miesto skutočného vedenia.

Pri určovaní štátu, v ktorom je osoba rezidentom, by sa nemala prikladať dôležitosť výlučne formálnym kritériám (napr. zápis spoločnosti v obchodnom registri iného štátu).

Príklad

Spoločnosť Alfa so sídlom v pohraničnej oblasti na území Slovenskej republiky je rezidentom Slovenskej republiky a vykonáva na tomto území podnikateľskú činnosť.

S cieľom rozšírenia podnikateľských aktivít do Štátu X sa spoločnosť zapísala do obchodného registra štátu X. Podľa vnútroštátnej legislatívy štátu X sú všetky takto zapísané osoby považované za rezidentov tohto štátu na daňové účely a majú povinnosť vysporiadať si svoju celosvetovú daňovú povinnosť v Štáte X.

Podľa článku 4 medzinárodnej zmluvy medzi Slovenskou republikou a štátom X, ak je právnická osoba považovaná za rezidenta obidvoch zmluvných štátov podľa ich vnútroštátnych daňových predpisov, takáto osoba bude rezidentom len toho štátu, v ktorom má miesto skutočného vedenia.

Keďže kľúčové rozhodnutia týkajúce sa činnosti spoločnosti Alfa sú prijímané jej štatutárnym orgánom na území Slovenskej republiky, pričom spoločnosť Alfa je rezidentom štátu X podľa vnútroštátnych daňových predpisov tohto štátu len z dôvodu zápisu do obchodného registra, spoločnosť bude po uplatnení článku 4 medzinárodnej zmluvy rezidentom Slovenskej republiky na účely tejto zmluvy ako aj na účely zákona o dani z príjmov.

5. Časový moment posudzovania rezidencie

Správca dane posudzuje rezidenciu osoby pri určovaní rozsahu jej daňových povinností na území Slovenskej republiky, pri overovaní správnosti postupu daňových subjektov pri určení zdaniteľnosti príjmov a spôsobu ich zdanenia, pri preverovaní správnosti uplatnenia medzinárodnej zmluvy a pri žiadosti daňovníka o vydanie potvrdenia o rezidencii.

Platitelia dane (príjmu) posudzujú rezidenciu osôb pri výplate, poukázaní alebo pripísaní úhrad v ich prospech, pričom pri overovaní správnosti posúdenia zdaniteľnosti predmetných príjmov správcom dane sú platitelia dane (príjmu) povinní správcovi dane miesto rezidencie týchto osôb preukázať.

Daňovníci preukazujú skutočnosť, že sú rezidentom určitého štátu, platiteľom dane (príjmu) pri poberaní príjmov a správcovi dane pri overovaní správnosti vysporiadania ich daňovej povinnosti na území Slovenskej republiky a uplatnenia medzinárodnej zmluvy a pri predložení žiadosti o vydanie potvrdenia o rezidencii.

Hoci rezidencia osôb sa zvyčajne posudzuje za obdobie, za ktoré si tieto vysporiadávajú svoju daňovú povinnosť (obvykle zdaňovacie obdobie), môže dôjsť k jej zmene aj v priebehu tohto obdobia.

K zmene rezidencie osoby zvyčajne nedochádza, ak táto odchádza z jedného štátu do druhého štátu len na krátke časovo obmedzené obdobie (napr. na výkon profesionálnej športovej činnosti) s úmyslom vrátiť sa do prvého štátu. K zmene rezidencie osoby však môže dôjsť v prípade, ak si táto odhlási trvalý pobyt na území jedného štátu a prenesie si stredisko životných záujmov do iného štátu s úmyslom trvalo žiť v tomto inom štáte. Skutočnosti relevantné pre určenie, resp. zmenu daňovej rezidencie daňovník preukazuje správcovi dane.

Ak daňový subjekt deklaruje, že došlo k zmene jeho rezidencie počas zdaňovacieho obdobia, správca dane dôsledne preskúma všetky relevantné skutočnosti a vymedzí rozsah daňových povinností tejto osoby na území Slovenskej republiky za príslušnú časť zdaňovacieho obdobia.

Ak je osoba rezidentom Slovenskej republiky za časť zdaňovacieho obdobia, vysporiada si za túto časť zdaňovacieho obdobia na území Slovenskej republiky svoju celosvetovú daňovú povinnosť z príjmov zo zdrojov na území Slovenskej republiky a zo zdrojov v zahraničí. Za časť zdaňovacieho obdobia, počas ktorého je osoba nerezidentom Slovenskej republiky, si na tomto území vysporiada daňovú povinnosť z príjmov zo zdrojov na území Slovenskej republiky.

6. Postup správcu dane pri eliminácii daňových únikov

Prisudzovanie osobnej daňovej príslušnosti daňovníka k určitému štátnemu územiu môže byť predmetom zneužívania, daňových únikov a snáh o účelové zmeny s cieľom neoprávnene získať nárok na čerpanie výhod a oslobodení vyplývajúcich z medzinárodných zmlúv a z vnútroštátnych daňových predpisov jednotlivých štátov.

Správca dane preto pri posudzovaní rozsahu daňových povinností osôb na území Slovenskej republiky a pri preverovaní postupu platiteľa dane (príjmu) a daňovníka dôsledne preskúma skutkový stav.

Ak rezident Slovenskej republiky deklaruje, že je považovaný za rezidenta aj v inom zmluvnom štáte podľa vnútroštátnych daňových predpisov tohto zmluvného štátu, následkom čoho dochádza k vzniku dvojitej rezidencie, správca dane požiada daňovníka o preukázanie deklarovaných skutočností (napr. potvrdením o rezidencii na území iného zmluvného štátu podľa vnútroštátnych daňových predpisov tohto štátu vydaným zahraničným správcom dane). Spôsob a forma preukázania týchto skutočností nie je explicitne vymedzená.

Ak daňovník požadované skutočnosti nepreukáže, správca dane bude posudzovať rozsah jeho daňových povinností na území Slovenskej republiky výlučne podľa ustanovení zákona o dani z príjmov.

Ak osoba z iného štátu deklaruje, že je podľa zákona o dani z príjmov rezidentom Slovenskej republiky (napr. preukáže, že sa na území Slovenskej republiky obvykle zdržiava), správca dane stanoví rozsah daňových povinností tejto osoby na území Slovenskej republiky až po dôkladnom preskúmaní skutkového stavu a po odstránení akýchkoľvek pochybností, že ide o účelovú zmenu rezidencie tejto osoby s cieľom získať neoprávnené výhody z vnútroštátnych daňových predpisov alebo medzinárodnej zmluvy, na ktoré by ako nerezidentná osoba nárok nemala.

7. Formulár na vymedzenie rozsahu daňových povinností fyzickej osoby na území Slovenskej republiky

Účelom „Formulára na vymedzenie rozsahu daňových povinností fyzickej osoby na území Slovenskej republiky“ (Príloha č. 2, ďalej len „formulár“) je zjednodušiť a administratívne uľahčiť proces určovania rozsahu daňových povinností osôb na území Slovenskej republiky.

Pri určovaní rozsahu daňových povinností fyzickej osoby na území Slovenskej republiky správca dane predloží tejto osobe formulár na vyplnenie a zároveň ju požiada o preukázanie informácií, ktoré osoba uviedla vo formulári.

Na overenie informácií uvedených vo formulári, o ktorých vierohodnosti má správca dane pochybnosti a ktoré nie je možné overiť na území Slovenskej republiky, správca dane vo vzťahu k štátom, s ktorými má Slovenská republika uzatvorenú medzinárodnú zmluvu, primerane využije procedúru medzinárodnej výmeny daňových informácií.

S využitím informácií uvedených vo formulári správca dane určí rozsah daňových povinností osoby na území Slovenskej republiky.

Ak správca dane predpokladá, že výsledok určenia rezidencie osoby môže mať vplyv na rozsah daňovej povinnosti tejto osoby v zahraničí, spontánne informuje kompetentné orgány zmluvných štátov prostredníctvom procedúry medzinárodnej výmeny daňových informácií.

Správca dane pri vydávaní potvrdenia o rezidencii osoby na území Slovenskej republiky postupuje podľa Metodického pokynu č. 61/2/2004 k zabezpečeniu jednotného postupu správcu dane pri vydávaní „Potvrdenia o daňovej rezidencii“ pre daňovníkov s neobmedzenou daňovou povinnosťou na území Slovenskej republiky č. I/261/814-6033/2004/Lin zo dňa 6.12.2004.

Vypracované: marec 2006

HLÁSENIE POBYTU / TO REPORT THE RESIDENCE

| | |
|--|------------------|
| Pobyt od / Residence from / Séjour du: | do / until / au: |
|--|------------------|

1. Priezvisko / Surname / Nom:

2. Meno / Given names / Prénom(s):

3. Dátum a miesto narodenia (štát) / Date and place of birth (state) /
Date et lieu de naissance:

4. Štátna príslušnosť / State citizenship / Nationalité:

5. Bydlisko v domovskom štáte / Residence in home country / Domicile dans l'Etat d'origine:

6. Účel cesty do Slovenskej republiky
Purpose of journey to the Slovak Republic
But du voyage en République Slovaque:7. Číslo pasu
Passport number
Passeport N°:8. Typ víza / Type of visa / Type de visa:
Vízum udelené kde / Visa granted where / Visa accordé où:
Počet dní / Numberdays / Nombre de jours:9. Adresa pobytu v Slovenskej republike a meno sbytovateľa / Address of residence in the Slovak Republic and name of a person providing
accommodation / Adresse du lieu de séjour en République Slovaque et le nom de la personne hébergeant le voyageur:

10. Spolucestujúce deti / Co-travelling children / Enfants accompagnant le voyageur:

1.

2.

3.

4.

05 185 0



105

Podpis cudanca / Foreigner's signature / Signature de l'étranger

| <p align="center">Formulár na vymedzenie rozsahu daňových povinností fyzickej osoby na území Slovenskej republiky</p> <p align="center">Form to determine the scope of the tax liabilities of the individual on the territory of the Slovak Republic</p> <p align="center">Formular für Abgrenzung der Steuerpflichten der natürlichen Person auf dem Gebiet der Slowakischen Republik</p> <p align="center">za zdaňovacie obdobie (alebo jeho časť)</p> <p align="center">for taxation period (or part)</p> <p align="center">für den Besteuerungszeitraum (oder für seinen Teil)</p> | |
|--|--|
| Časť A formulára (Part A, Teil A) | |
| Meno, priezvisko a titul Name, surname, title Vor- und Familienname, Titel | |
| Dátum narodenia Date of birth Geburtsdatum | |
| Miesto a štát narodenia Place of birth, state of birth Ort und Staat dr Geburt | |
| Adresa bydliska/trvalého pobytu *) na území SR (ulica, číslo, mesto/obec, PSČ) Address of home/permanent residence on the territory of the Slovak republic (street, number, city, ZIP code) Wohnsitz/ständiger Aufenthaltsort *) auf dem Gebiet der Slowakischen Republik (Strasse, Nummer, Ort/Gemeinde, PLZ) | |
| Adresa bydliska/trvalého pobytu *) v zahraničí (ulica, číslo, mesto/obec, PSČ, štát) Address of home/permanent residence abroad (street, number, city, ZIP code) Wohnsitz / ständiger Aufenthaltsort *) im Ausland (Strasse, Nummer, Ort/Gemeinde, PLZ, Land) | |
| Ak máte v zahraničí nahlásený trvalý pobyt, uved'te prosím adresu a štát If you have permanent residence registered in another state, please specify address and state Falls Sie im Ausland einen ständigen Wohnsitz gemeldet haben, geben Sie bitte seine Anschrift und das Land an. | |
| Časť B formulára (Part B, Teil B) | |

| | | | |
|----|---|--------------------------------|---------------------------------|
| 1. | Máte na území Slovenskej republiky trvalý pobyt alebo povolenie na trvalý pobyt? Do you have permanent residence or permanent residence permission in the Slovak Republic? Haben Sie auf dem Gebiet der Slowakischen Republik einen ständigen Wohnsitz oder Genehmigung auf den ständigen Wohnsitz? | Áno ^{*)} Yes Ja | Nie ^{*)} No Nein |
| 2. | Obvykle sa zdržiavate na území Slovenskej republiky? Do you have habitual abode in the Slovak Republic? Halten Sie sich gewöhnlich auf dem Gebiet der Slowakischen Republik auf? | Áno ^{*)} Yes Ja | Nie ^{*)} No Nein |

Āk ste na otázku č. 1 alebo č. 2 odpovedali kladne (áno), pokračujte prosím vo vyplňaní Časti C formulára.

If the answer to question 1 or question 2 is „yes“ continue please in filling in Part C.

Im Falle Ihrer bejahenden Antwort auf die Frage Nr. 1 oder 2 setzen Sie bitte mit Erfüllung des Formulars, Teil C fort.

Časť C formulára (Part C, Teil C)

| | | | |
|----|---|--------------------------------|---------------------------------|
| 3. | Považujú Vás v niektorom štáte za rezidenta na daňové účely? Are you a resident for tax purposes in some other state? Sind Sie Ansässiger für steuerliche Zwecke in irgendwelchem Land? | Áno ^{*)} Yes Ja | Nie ^{*)} No Nein |
|----|---|--------------------------------|---------------------------------|

Ak áno, uveďte prosím tento štát:

If yes, please specify this state:

Falls ja, geben Sie bitte dieses Land an.

Āk ste na otázku č. 3 odpovedali kladne (áno), pokračujte prosím vo vyplňaní Časti D formulára.

If the answer to question 3 is „yes“ continue please in filling in Part D.

Im Falle Ihrer bejahenden Antwort auf die Frage Nr. 3, setzen Sie bitte mit Erfüllung des Formulars, Teil D fort.

Časť D formulára (Part D, Teil D)

| | | | |
|----|---|--------------------------------|---------------------------------|
| 4. | Má Slovenská republika s týmto štátom uzatvorenú medzinárodnú zmluvu o zamedzení dvojitého zdanenia v odbore daní z príjmov a z majetku? Is the Convention on avoidance of double taxation with respect to income and capital concluded between the Slovak Republic and this state? Ist zwischen der Slowakischen Republik und diesem Land das Doppelbesteuerungsabkommen im Bereich der Einkommensteuer und Vermögenssteuer abgeschlossen? | Áno ^{*)} Yes Ja | Nie ^{*)} No Nein |
|----|---|--------------------------------|---------------------------------|

Āk ste na otázku č. 4 odpovedali kladne (áno), pokračujte prosím vo vyplňaní Časti E formulára.

If the answer to question 4 is „yes“ continue please in filling in Part E.

Im Falle Ihrer bejahenden Antwort auf die Frage Nr. 4, setzen Sie bitte mit Erfüllung des Formulars, Teil E fort.

Časť E formulára (Part E, Teil F)

| | | | |
|----|--|--------------------------------|---------------------------------|
| 5. | Máte na území Slovenskej republiky stály byt (domov)? Do you have permanent home on territory of the Slovak Republic? Haben Sie auf dem Gebiet der Slowakischen Republik eine ständige Wohnung (ständiges Heim)? | Áno ^{*)} Yes Ja | Nie ^{*)} No Nein |
|----|--|--------------------------------|---------------------------------|

| | | | |
|----|--|--------------------------------|---------------------------------|
| 6. | Máte na území Slovenskej republiky stredisko životných záujmov? Do you have centre of vital interests in the Slovak Republic? Haben Sie auf dem Gebiet der Slowakischen Republik den Mittelpunkt Ihrer Lebensinteressen? | Áno ^{*)} Yes Ja | Nie ^{*)} No Nein |
| 7. | Obvykle sa zdržiavate na území Slovenskej republiky? Do you have habitual abode in the Slovak Republic? Halten Sie sich gewöhnlich auf dem Gebiet der Slowakischen Republik auf? | Áno ^{*)} Yes Ja | Nie ^{*)} No Nein |
| 8. | Ste štátnym príslušníkom Slovenskej republiky? Are you a national of the Slovak republic? Sind Sie ein Staatsangehöriger der Slowasichen Republik? | Áno ^{*)} Yes Ja | Nie ^{*)} No Nein |

***Vyhlasujem, že všetky údaje uvedené v tomto formulári sú pravdivé, aktuálne a úplné.
I declare that all the information I have given in this form is true, actual and complete to the best of my knowledge.***

Ich erkläre hiermit, dass alle in diesem Formular angegebenen Angaben wahr, aktuell und vollständig sind.

| | | |
|-----------------|----------|----------------------------|
| V | Dňa..... | Podpis fyzickej osoby..... |
| In | Date | Signature of Individual |
| In | Am | Unterschrift der |
| Steuersubjekten | | |

^{*)} Nehodiace sa preškrtnite.

Delete false alternative.

Nichtzutreffendes bitte streichen.