

**Metodické usmernenie k uplatňovaniu ustanovenia § 49 ods. 3 písm. b) zákona č. 595/2003 Z. z.
o dani z príjmov v znení neskorších predpisov**

Predĺženie lehoty na podanie daňového priznania podľa ustanovenia § 49 ods. 3 písm. b) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o dani z príjmov“) môže použiť daňovník pri podaní daňového priznania za zdaňovacie obdobie roku 2013, ak súčasťou jeho príjmov uvedených v tomto daňovom priznaní sú **zdaniteľné príjmy plynúce zo zdrojov v zahraničí**.

Zákon o dani z príjmov explicitne nevymedzuje pojem „príjmy plynúce zo zdrojov v zahraničí“, pri jeho interpretácii je potrebné vychádzať analogicky z ustanovenia § 16 ods. 1 zákona o dani z príjmov. Vo všeobecnosti príjmom plynúcim zo zdrojov v zahraničí je pri aktívnych príjmoch príjem z činnosti vykonávanej v zahraničí (napr. príjem zo závislej činnosti vykonávanej v zahraničí, príjem z činnosti vykonávanej v zahraničí prostredníctvom stálej prevádzkarne), pri „pasívnych“ príjmoch sa napr. za príjem zo zdrojov v zahraničí považuje príjem z nakladania s nehnuteľnosťou umiestnenou v zahraničí, resp. príjem charakteru úrokov alebo licenčných poplatkov plynúci od platiteľa tohto príjmu, ktorý je rezidentom iného zmluvného štátu.

Možnosť predĺženia lehoty na podanie daňového priznania je po nadobudnutí účinnosti novely zákona o dani z príjmov od 1.1.2014 podmienená tiež zdaniteľnosťou príjmov (výnosov) plynúcich zo zdrojov v zahraničí podľa zákona o dani z príjmov. Podľa § 2 písm. h) zákona o dani z príjmov sa na účely tohto zákona rozumie zdaniteľným príjmom príjem, ktorý je predmetom dane a nie je oslobodený od dane podľa tohto zákona ani medzinárodnej zmluvy. Možnosť predĺženia lehoty tak nie je podmienená zdaniteľnosťou príjmov (výnosov) plynúcich zo zdrojov v zahraničí v štáte ich zdroja podľa daňových právnych predpisov štátu zdroja týchto príjmov a/alebo príslušnej zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia.

Samotná skutočnosť, ak napr. daňovník má odberateľa v zahraničí, od ktorého mu plynú príjmy zo zahraničia, nie je dôvodom na predĺženie lehoty na podanie daňového priznania podľa tohto ustanovenia zákona o dani z príjmov. Podľa vyššie uvedeného sa možnosť predĺženia lehoty na podanie daňového priznania nevzťahuje ani na daňovníka s podielmi na zisku vykázanom za zdaňovacie obdobia po 1.1.2004.

*Vypracoval: Finančné riaditeľstvo SR Banská Bystrica
Odbor daňovej a colnej metodiky
február 2014*