

# 1/MZ/2020/MU – METODICKÉ USMERNENIE K POTVRDZOVANIU DAŇOVEJ REZIDENCIE PRE DAŇOVNÍKOV S NEOBMEDZENOU DAŇOVOU POVINNOSŤOU NA ÚZEMÍ SR

## VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

Finančná správa Slovenskej republiky (ďalej len „FS SR“) potvrdzuje daňovú rezidenciu na tlačive:

- **potvrdenia o daňovej rezidencii pre štáty, s ktorými SR má uzatvorenú zmluvu o zamedzení dvojitého zdanenia** (ďalej len „medzinárodná zmluva“) alebo
- **potvrdenia o daňovej rezidencii pre štáty, s ktorými SR nemá uzatvorenú medzinárodnú zmluvu** alebo
- **zahraničnej daňovej správy** predloženom daňovníkom.

Potvrdenie o daňovej rezidencii vydáva, resp. daňovú rezidenciu na tlačive zahraničnej daňovej správy potvrdzuje **miestne príslušný správca dane daňovníka na základe jeho žiadosti**.

**Vzor žiadosti** (príloha č. 1) je odporúčaným tlačivom FS SR vypracovaným za účelom zjednodušenia a zrýchlenia administratívneho procesu pri vydávaní týchto potvrdení. Ak daňovník použije iný vzor žiadosti, je potrebné, aby uviedol všetky náležitosti uvedené v tomto odporúčanom vzore, nakoľko bez vyplnenia všetkých požadovaných informácií, správca dane nemôže vydať potvrdenie o daňovej rezidencii, resp. potvrdiť rezidenciu na tlačive zahraničnej daňovej správy.

Daňovník postupuje pri podaní žiadosti a príloh v súlade s ustanoveniami § 13 a § 14 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „daňový poriadok“) a Podmienkami využívania eSlužieb podľa § 33 ods. 4 zákona č. 563/2009 Z. z. v znení neskorších predpisov.

Správca dane posudzuje daňovú rezidenciu podľa kritérií pre určenie osobnej daňovej príslušnosti (daňovej rezidencie) daňovníka na území SR uvedených v § 2 písm. d) zákona o dani z príjmov a v článku 4 ods. 1 príslušnej medzinárodnej zmluvy (pozn. v zmluve so Srí Lankou článok 3 ods. 1, v zmluve s Mongolskom článok 1 ods. 1) v prípade štátu, s ktorým má Slovenská republika uzatvorenú zmluvu o zamedzení dvojitého zdanenia (ďalej len „medzinárodná zmluva“), ak daňovník vyslovene nepožiada o určenie rozsahu daňových povinností podľa celého článku 4 medzinárodnej zmluvy.

Ak daňovník žiada o určenie rozsahu daňových povinností podľa celého článku 4 medzinárodnej zmluvy, je povinný takúto požiadavku uviesť v 6. časti žiadosti (Miesto na osobitné informácie).

Ak daňovník žiada o určenie rozsahu daňových povinností:

- podľa celého článku 4 medzinárodnej zmluvy alebo
- v časti 5 žiadosti zaškrtnol odpoveď „áno“ (tzn. že je považovaný/bol považovaný v období, za ktoré žiada o vydanie potvrdenia za daňového rezidenta aj v štáte, pre ktorý žiada o vydanie potvrdenia, resp. v inom štáte, s ktorým má Slovenská republika uzatvorenú medzinárodnú zmluvu)

je povinný spolu so žiadosťou vyplniť a predložiť správcovi dane:

- **fyzická osoba** - „Formulár na vymedzenie rozsahu daňových povinností FO na území SR“ (príloha č. 2)
- **právnická osoba** - „Formulár na vymedzenie rozsahu daňových povinností inej ako fyzickej osoby na území SR“ (príloha č. 3)

V potvrdení je možné uvádzať **len časové obdobia, ktoré už uplynuli**, pričom časové obdobie môže pokrývať predchádzajúce obdobia jedného alebo viacerých mesiacov alebo rokov (napr. 01/2020, 01-12/2019, 2018, 2014-2019 a pod.). Ak žiadateľ o vydanie potvrdenia požiada, aby časový údaj v potvrdení nebol uvedený, resp. ak žiadateľ o vydanie potvrdenia v žiadosti časový údaj neuvedie, správca dane vyplní tento údaj v potvrdení viditeľnou pomlčkou. V takomto prípade potvrdenie vyjadruje „stav rezidencie“ len ku dňu jeho vydania.

Ak sa predpokladá, že výsledok určenia daňovej rezidencie osoby môže mať vplyv na rozsah daňovej povinnosti tejto osoby v zahraničí, správca dane postúpi tieto informácie kompetentnému orgánu druhého zmluvného štátu prostredníctvom procedúry medzinárodnej výmeny informácií v oblasti priamych daní.

Ak sa detailnejším preverovaním daňovej rezidencie osoby, resp. v procese daňovej kontroly zistí, že údaje uvedené v potvrdení nie sú v súlade so skutkovým stavom posudzovanej záležitosti, správca dane *nevykonáva zmeny, resp. takéto potvrdenie neruší*, avšak oznámi tieto informácie kompetentnému orgánu druhého zmluvného štátu prostredníctvom procedúry medzinárodnej výmeny informácií v oblasti priamych daní s odporúčením nepoužiť vydané potvrdenie v rámci správy daní v tomto štáte. O týchto skutočnostiach je samozrejme oboznámený aj daňovník.

## **ŠPECIFICKÉ PRÍPADY PRI POTVRDZOVANÍ DAŇOVEJ REZIDENCIE**

Správca dane **nepotvrďuje** skutočnosti, že príslušný daňovník nie je daňovým rezidentom SR, resp. že u daňovníka došlo v príslušnom zdaňovacom období k zmene daňovej rezidencie a taktiež **nevydáva** potvrdenie o daňovej rezidencii daňovníkovi s neobmedzenou daňovou povinnosťou pre účely použitia v rámci obchodno-právnych vzťahov na území SR, napr. pre banku so sídlom na území SR. Slovenský platiteľ dane má možnosť zistiť a overiť si informácie o daňových rezidentoch SR z iných zdrojov.

Správca dane nevydáva potvrdenie o daňovej rezidencii napr. pre organizačnú zložku zahraničnej spoločnosti umiestnenú na území SR, podielové fondy a dôchodkové fondy, nakoľko v takýchto

prípadoch nie sú splnené podmienky podľa platného legislatívneho rámca pre potvrdenie týchto skutočností.

Správca dane nepotvrďuje daňovú rezidenciu daňovníkovi, ktorý je **komanditnou spoločnosťou** na platných tlačivách k potvrdzovaniu daňovej rezidencie, resp. na tlačivách zahraničných daňových správ. Takému daňovníkovi vydá FS SR **oznámenie**, v ktorom potvrdí skutočnosť, že daňovník (komanditná spoločnosť) je právnickou osobou založenou na území SR a registrovanou u správca dane. Súčasťou tohto oznámenia je tiež stručný popis spôsobu zdaňovania daňovníka, ktorý je komanditnou spoločnosťou a tiež deklarovanie skutočnosti, že komanditná spoločnosť môže využívať výhody vyplývajúce z medzinárodnej zmluvy len vo vzťahu k podielu, ktorý pripadá na komanditistov. Toto oznámenie je dvojjazyčné (slovenský jazyk a anglický jazyk).

Rovnako, správca dane nevydá potvrdenie o daňovej rezidencii daňovníkovi, ktorý je **verejnou obchodnou spoločnosťou**. FS SR vydá *takémuto daňovníkovi* **oznámenie**, v ktorom potvrdí skutočnosť, že daňovník (verejná obchodná spoločnosť) je právnickou osobou založenou na území SR a registrovanou u správca dane. Súčasťou tohto oznámenia je tiež stručný popis spôsobu zdaňovania daňovníka, ktorý je verejnou obchodnou spoločnosťou a tiež deklarovanie skutočnosti, že nakoľko sa jedná o daňovo transparentnú spoločnosť, nemôže využívať výhody vyplývajúce z tejto zmluvy. Oznámenie je dvojjazyčné (slovenský jazyk a anglický jazyk).

Správca dane môže vydať potvrdenie o daňovej rezidencii, resp. potvrdiť daňovú rezidenciu na tlačive zahraničnej daňovej správy **dedičovi za zomrelého daňovníka**. Všetky skutočnosti vrátane dôvodu vydania potvrdenia je potrebné uviesť v žiadosti o vydanie potvrdenia o daňovej rezidencii predloženej dedičom v 6. časti žiadosti (Miesto na osobitné informácie).

## **POTVRDZOVANIE TLAČÍV ZAHRANIČNÝCH DAŇOVÝCH SPRÁV**

Správca dane môže potvrdzovať daňovú rezidenciu daňovníka tiež na tlačivách zahraničných daňových správ. Tieto tlačivá sa primárne týkajú uplatnenia nároku na oslobodenie alebo zníženie dane vymedzeného v príslušnej medzinárodnej zmluve alebo refundácie dane (časti dane) zrazenej v súlade s vnútroštátnymi daňovými predpismi druhého zmluvného štátu, resp. uplatnenia výhod alebo zaobchádzania, ktoré sa vzťahuje na daňových rezidentov príslušného štátu.

Správca dane potvrdzuje na daňové účely požadované údaje len na originálnom tlačive vydanom zahraničnou daňovou správou, predloženom a vyplnenom daňovníkom (žiadateľom), resp. inou osobou ním poverenou. Ak daňovník doručuje správcovi dane písomnosti elektronicky, je potrebné, aby vyplnené originálne tlačivo vydané zahraničnou daňovou správou predložil správcovi dane aj v listinnej podobe. V opačnom prípade správca dane žiadosti daňovníka nevyhoví, o čom zašle daňovníkovi oznámenie.

Potvrdenie údajov správcovi dane na tlačive zahraničnej daňovej správy je podmienené úplným, presným a správnym vyplnením všetkých údajov uvádzaných v tomto tlačive daňovníkom (žiadateľom), nakoľko správca dane údaje uvádzané v tlačive potvrdzuje, ale nevyplní.

Ak správca dane z informácií uvedených v tlačive zahraničnej daňovej správy (napr. v žiadosti o refundáciu zrážkovej dane z dividend) zistí, že daňovníkovi plynuli zdaniteľné príjmy zo zdrojov v

zahraničí, pred potvrdením tlačiva správcu dane preverí, či daňovník deklaroval tieto príjmy v daňovom priznaní podanom za príslušné zdaňovacie obdobie (ak už uplynula lehota na podanie daňového priznania za toto zdaňovacie obdobie) a zamedzil dvojitému zdaneniu týchto príjmov v súlade s ustanoveniami § 45 zákona o dani z príjmov. Tlačivo zahraničnej daňovej správy správcu dane potvrdí až po splnení daňových povinností na území Slovenskej republiky.

Ak daňovník žiada potvrdiť informácie na tlačive pre iný štát ako je štát, ktorý oficiálne vydal predmetné tlačivo (napr. údaje pre taliansku daňovú správu na tlačive vydanom rakúskou daňovou správou), správcu dane predmetné tlačivo nepotvrdí.

Ak predložené tlačivo neobsahuje požiadavku a priestor na potvrdenie zahraničným správcom dane, resp. tlačivo potvrdzuje iná inštitúcia (napr. Sociálna poisťovňa) alebo ak správcu dane nedisponuje informáciami uvádzanými v tlačive, správcu dane takejto žiadosti nevyhovie, o čom zašle daňovníkovi oznámenie o nevyhovení žiadosti.

*Počas mimoriadnej situácie vyhlásenej vládou Slovenskej republiky v súvislosti s pandémiou COVID 19 je možné po dohode daňovníka a správcu dane komunikovať v súvislosti s potvrdzovaním daňovej rezidencie, resp. potvrdzovaním tlačív zahraničných daňových správ e-mailom, tzn. daňovník môže zaslať vyplnené naskenované tlačivo zahraničnej daňovej správy správcovi dane e-mailom a správcu dane zašle potvrdené tlačivo daňovníkovi späť rovnako e-mailom. Upozorňujeme však, že FS SR nevie zaručiť, či zahraničná daňová správa akceptuje takto vydané dokumenty.*

## **VYUŽITIE INFORMÁCIÍ FS SR**

Správca dane vedie evidenciu všetkých vydaných potvrdení o daňovej rezidencii, ktorú periodicky využíva na preverenie podania daňového priznania, zdanenia príjmov plynúcich zo zdrojov v zahraničí alebo prípadne v procese využitia informácií získaných v rámci automatickej výmeny informácií. Správca dane tiež využíva informáciu o dôvode vydania potvrdenia uvedenú v žiadosti na preverenie, či daňovník deklaroval príslušný druh príjmov zo štátu, pre ktorý žiadal o vydanie potvrdenia v daňovom priznaní podanom za dané zdaňovacie obdobie, za predpokladu, že mu táto povinnosť vznikla.

## **POPLATOK ZA VYDANIE POTVRDENIA**

Správca dane vydáva potvrdenie o daňovej rezidencii, resp. potvrdzuje daňovú rezidenciu na tlačive zahraničnej daňovej správy **bezodplatne**.

*Vypracoval:*

*Finančné riaditeľstvo SR Banská Bystrica*

*odbor daňovej metodiky*

*marec 2020*