



Finančné riaditeľstvo SR

2/MZ/2025/I

INFORMÁCIA

k potvrdzovaniu daňovej rezidencie pre daňovníkov s neobmedzenou daňovou povinnosťou na území Slovenskej republiky

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“, vzor potvrdenia č. FS SR C1v2021 je uverejnený v prílohe č. 1 tejto informácie) alebo
- **potvrdenia o daňovej rezidencii pre štáty, s ktorými SR nemá uzatvorenú medzinárodnú zmluvu** (vzor potvrdenia č. FS SR C2v2021 je uverejnený v prílohe č. 2 tejto informácie) 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 tlačiva „**Žiadosť o vydanie potvrdenia o daňovej rezidencii podľa § 51g ods. 1 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“)**“, uvedený v prílohe č. 3 tejto informácie, je s účinnosťou od 1. januára 2021 štruktúrovaným tlačivom určeným finančným riaditeľstvom a zverejneným na webovom sídle FS www.financnasprava.sk.

Túto žiadosť použije daňovník aj v prípade, ak žiada o vydanie potvrdenia o daňovej rezidencii pre štát, s ktorým Slovenská republika nemá uzatvorenú medzinárodnú zmluvu alebo o potvrdenie daňovej rezidencie 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 v procese vydávania potvrdenia o daňovej rezidencii primárne podľa kritérií pre určenie osobnej daňovej príslušnosti (daňovej rezidencie) daňovníka na území SR uvedených v článku 4 ods. 1 príslušnej medzinárodnej zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia (ďalej len „medzinárodná zmluva“) v prípade jej existencie a v § 2 písm. d) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o dani z príjmov“). Pozn. v zmluve so Srí Lankou podľa článku 3 ods. 1. Podľa článku 4 ods. 1 medzinárodných zmlúv, ktorými je SR viazaná, výraz "rezident zmluvného štátu" na účely príslušnej medzinárodnej zmluvy vo všeobecnosti označuje každú osobu, ktorá podľa právnych predpisov tohto štátu má daňovú povinnosť v tomto štáte napríklad z dôvodu

svojho bydliska, trvalého pobytu, štátnej príslušnosti, sídla, miesta vedenia, miesta založenia (registrácie) alebo iného podobného kritéria. Podľa tohto ustanovenia tento pojem však nezahŕňa osobu, ktorá podlieha zdaneniu v tomto štáte iba z dôvodu príjmu zo zdrojov v tomto štáte alebo majetku umiestneného v tomto štáte. Ustanovenie článku 4 ods. 1 medzinárodnej zmluvy odkazuje na vnútroštátny právny predpis pre určenie rozsahu daňových povinností daňovníka, tzn. v prípade SR na kritériá pre určenie osobnej daňovej príslušnosti uvedené v ustanovení § 2 písm. d) zákona o dani z príjmov.

Správca dane môže posudzovať daňovú rezidenciu aj v súlade s celým článkom 4 medzinárodnej zmluvy, ak o to daňovník osobitne požiadava v IV. oddiele žiadosti. V takomto prípade je daňovník povinný predložiť aj vyplnený:

- **„Formulár na vymedzenie rozsahu daňových povinností FO na území SR“** v prípade fyzickej osoby (príloha č. 4 tejto informácie)
- **„Formulár na vymedzenie rozsahu daňových povinností inej ako fyzickej osoby na území SR“** v prípade právnickej osoby (príloha č. 5 tejto informácie).

V potvrdení je možné uvádzať **len časové obdobia, ktoré už uplynuli**, pričom časové obdobie môže pokrývať najmä predchádzajúce obdobia jedného alebo viacerých mesiacov alebo rokov (napr. 01/2025, 01-12/2024, 2023, 2020-2024 a pod.). Ak žiadateľ o vydanie potvrdenia požiadava, 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 daňovej rezidencie“ 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.

Správca dane nevydáva potvrdenie o daňovej rezidencii napr. pre organizačnú zložku zahraničnej právnickej osoby 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 vzoroch FS SR C1v2021 a FS SR C2v2021. Takému daňovníkovi vydá FS SR **oznámenie**, v ktorom potvrdí skutočnosť, že daňovník (komanditná spoločnosť) je právnickou osobou založenou na území SR a registrovanou u správcu dane. Súčasťou tohto oznámenia je tiež stručný popis spôsobu zdaňovania daňovníka, ktorý je komanditnou spoločnosťou a tiež deklarovanie skutočností, 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 správcu 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).

Daňovník môže požiadať o vydanie potvrdenia o daňovej rezidencii **pre rôzne inštitúcie so sídlom na území Slovenskej republiky** (napr. pre banky, vysoké školy, zamestnávateľa a pod.), správca dane vydá daňovníkovi potvrdenie o daňovej rezidencii na vzore potvrdenia o daňovej rezidencii pre štáty, s ktorými Slovenská republika nemá uzatvorenú medzinárodnú zmluvu (vzor FS SR C2v2021), tzn. bez uvedenia druhého zmluvného štátu. Vydaním takéhoto potvrdenia daňový úrad potvrdzuje, že daňovník uvedený v tomto potvrdení je daňovým rezidentom Slovenskej republiky podľa § 2 písm. d) zákona o dani z príjmov v znení neskorších predpisov v období, na ktoré platí toto potvrdenie.

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 IV. oddiele 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 oficiálne vydanom zahraničnou daňovou správou, predloženom, vyplnenom a podpísanom 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 správcom 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 správca 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 správca 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), správca 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 správca dane nedisponuje informáciami uvádzanými v tlačive, správca dane takejto žiadosti nevyhoví, o čom zašle daňovníkovi oznámenie o nevyhovení žiadosti.

Správca dane nepotvrdzuje daňovú rezidenciu na tlačivách vydaných rôznymi komerčnými subjektmi (napr. agentúrami spracovávajúcimi daňové priznania a pod.). Daňovníkovi odporúčame v takýchto prípadoch požiadať o vydanie potvrdenia na oficiálnych vzoroch vydávaných FS SR, resp. o výpis údajov z daňového priznania.

VYUŽITIE INFORMÁCIÍ FS SR

Informácie z vystavených potvrdení o daňovej rezidencii sú periodicky využívané 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.

POPLATKY

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

Vypracoval:

*Finančné riaditeľstvo SR
odbor daňovej metodiky
apríl 2025*