

Dobrý deň,

Finančné riaditeľstvo SR k Vášmu podaniu vo veci uplatňovania zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o dani z príjmov“) uvádza nasledovné:

V odpovedi vychádzame z predpokladu, že u Vás dochádza k tzv. **konfliktu dvojitej rezidencie**, nakoľko v roku 2017 máte v SR trvalý pobyt a v ČR sa obvykle zdržiavate, a teda podľa vnútroštátnych daňových zákonov SR aj ČR môže byť považovaná za daňového rezidenta oboch krajín. Preto je potrebné určiť Vašu výslednú daňovú rezidenciu v zmysle článku 4 *Zmluvy medzi Slovenskou republikou a Českou republikou o zamedzení dvojitého zdanenia a zabránení daňovému úniku v odbore daní z príjmov a z majetku* (uverejnená pod č. 238/2003 Z. z., ďalej len „zmluva“).

**Od posúdenia Vašej výslednej daňovej rezidencie závisí skutočnosť, či máte v SR povinnosť podať daňové priznanie z "celosvetových" príjmov.**

Nakoľko kritériá pre posúdenie daňovej rezidencie je potrebné vyhodnotiť objektívne, uvádzame nasledovné informácie, ktoré Vám môžu pomôcť pri posudzovaní Vašej daňovej rezidencie:

Daňovým rezidentom Slovenskej republiky, ktorý má neobmedzenú daňovú povinnosť na území Slovenskej republiky, je fyzická osoba, ktorá má na tomto území trvalý pobyt alebo sa tu obvykle zdržiava. Takáto osoba má povinnosť vysporiadať si na území SR svoju tzv. celosvetovú daňovú povinnosť, t.j. nielen z príjmov plynúcich zo zdrojov na území SR, ale aj z príjmov plynúcich zo zdrojov v zahraničí.

Daňový nerezident Slovenskej republiky, ktorý má na území Slovenskej republiky obmedzenú daňovú povinnosť, je povinný vysporiadať si na území SR len daňovú povinnosť z príjmov plynúcich zo zdrojov na tomto území (§ 16 zákona o dani z príjmov).

**Na účely posúdenia daňových povinností na území Slovenskej republiky (napr. podania daňového priznania) si daňovník posudzuje svoju daňovú rezidenciu osobne (bez rozhodovania správcu dane), pričom je povinný preukazovať skutočnosti súvisiace s určením statusu rezidencie správcovi dane len v prípade, ak ho správca dane na to vyzve v priebehu daňového konania.**

**Spôsob a forma preukazovania skutočností určujúcich daňovú rezidenciu nie je ani zákonom o dani z príjmov ani zmluvou explicitne vymedzená, je na daňovníkovi, aby dostatočným a uspokojivým spôsobom preukázal štát, v ktorom je na daňové účely považovaný za rezidenta.**

*K zmene rezidencie osoby zvyčajne nedochádza*, ak táto odchádza z jedného štátu do druhého štátu len na krátke časovo obmedzené obdobie (napr. na výkon závislej činnosti, 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 preniesie si stredisko životných záujmov do iného štátu s úmyslom trvalo žiť v tomto inom štáte.

*Ak vznikne tzv. konflikt dvojitej rezidencie*, t.j. že osoba bude považovaná súčasne za rezidenta dvoch štátov podľa vnútroštátnych daňových predpisov týchto štátov, pri rozhraničení daňovej rezidencie sa postupuje podľa článku 4 zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia medzi SR a daným štátom.

*Kritériá pre rozhraničenie dvojitej rezidencie* sú v článku 4 ods. 2 zmluvy definované v nasledovnom poradí: stály byt, stredisko životných záujmov, obvyklé zdržiavanie sa a štátna príslušnosť.

Pri posudzovaní, v ktorom štáte má daňovník stredisko životných záujmov je potrebné preveriť všetky skutočnosti a okolnosti súvisiace s jeho osobnými a hospodárskymi vzťahmi a posudzovať ich ako celok (napr. rodinné a sociálne vzťahy, trvalé bydlisko, majetkové pomery, zamestnanie, politické, obchodné, kultúrne a iné aktivity, a pod.). Pri určovaní štátu, v ktorom má daňovník stredisko životných záujmov sa uprednostňuje štát, v ktorom prítomnosť daňovníka a jeho väzby naň majú stabilnejší charakter. *Ako dôkazné prostriedky, ktorými možno preukázať tieto skutočnosti* a ktoré nie sú získané v rozpore so všeobecne záväznými právnymi predpismi sú napr. povolenie na trvalý pobyt daňovníka a jeho rodiny, výpisy z katastra nehnuteľností, nájomné zmluvy, zmluvy o uzatvorení životných, sociálnych a zdravotných poistení, pracovné zmluvy, potvrdenia o návšteve školy daňovníka a jeho rodiny, daňové priznania, zmluvy

o pôžičkách a úveroch, svedecké výpovede o osobných pomeroch daňovníka, zmluvy o otvorených bankových účtoch atď.

Ak po posúdení uvedených skutočností daňovníkovi vyplynie, že je rezidentom SR (daňovníkom s neobmedzenou daňovou povinnosťou), je povinný na území SR vysporiadať svoje celosvetové príjmy, t.j. do daňového priznania zahrnie zdaniteľné príjmy zo zdrojov na území SR (ak mu nejaké plynuli) ako aj príjmy zo zdrojov v zahraničí (príjmy zo závislej činnosti v ČR). Následne v daňovom priznaní v SR pri príjmoch zo závislej činnosti vykonávanej v ČR daňovník za účelom zamedzenia dvojitého zdanenia môže uplatniť **metódu vyňatia príjmov** zmysle § 45 ods. 3 písm. c) zákona o dani z príjmov, ak boli jeho príjmy zo závislej činnosti v zahraničí preukázateľne zdanené a ak je tento postup pre daňovníka výhodnejší. **Výraz preukázateľne zdanené znamená**, že predmetný príjem bol v príslušnom štáte podrobený zdaneniu bez ohľadu na výšku dane zaplatenej v tomto štáte po uplatnení nezdaniteľných častí, resp. úľav podľa vnútroštátnych daňových predpisov tohto štátu.

Ak po posúdení uvedených skutočností daňovníkovi vyplynie, že nie je rezidentom SR (t.j. ak je v SR daňovníkom s obmedzenou daňovou povinnosťou), je povinný na území SR vysporiadať len príjem plynúci zo zdrojov na tomto území. V prípade, ak nerezident SR nedosiahol v SR žiadny zdaniteľný príjem, nevzniká mu povinnosť podať daňové priznanie v SR (ani oznamovať túto skutočnosť správcovi dane).

Pre bližšie informácie k problematike daňovej rezidencie odporúčame do pozornosti „Pokyn DR SR k zabezpečeniu jednotného postupu správcu dane pri posudzovaní rozsahu daňových povinností daňovníkov na území Slovenskej republiky (rezidencia)“ – v prílohe odpovede.

Uvedená odpoveď má informatívny charakter a bola vypracovaná na základe informácií poskytnutých daňovým subjektom v jeho žiadosti.

S pozdravom  
Ing. Jana Jekkelová