



Zdaňovanie príjmov zo zahraničia

Daňovníci sa často domnievajú, že ak v zahraničí podali daňové priznanie, v ktorom uviedli príjmy z podnikania dosiahnuté v tomto štáte a prislúchajúcu daň aj uhradili, potom im už na území Slovenskej republiky (ďalej SR) nevznikajú žiadne ďalšie daňové povinnosti. Nemusí to vždy byť ale pravda. Zdaňovanie príjmov zo zahraničia je pomerne komplexná oblasť, ktorá si vyžaduje jednak správne posúdenie rezidencie daňovníka, podmienok vzniku stálej prevádzkarne v zahraničí, ale aj určenie správnej metódy na zamedzenie dvojitého zdanenia. Ak sú vám tieto pojmy neznáme a v roku 2022 ste dosiahli príjem z podnikateľskej činnosti vykonávanej aj za hranicami Slovenska, prinášame vám prehľad základných definícií a postupov.

Komu vzniká povinnosť podať daňové priznanie

Povinnosť podať daňové priznanie k dani z príjmov fyzických osôb (ďalej DPPFO) za rok 2022 má každý daňový rezident SR, ktorého celkové **celosvetové zdaniteľné príjmy** (t. j. príjmy plynúce zo zdrojov na území SR, ale aj príjmy plynúce zo zdrojov v zahraničí) presiahnu sumu 2 289,63 eura, alebo ak vykazuje daňovú stratu.

Do celkových zdaniteľných príjmov sa zahrňuje akýkoľvek dosiahnutý príjem, ktorý je predmetom dane a nie je od dane z príjmov oslobodený. Na účely posúdenia povinnosti podať daňové priznanie sa do sumy celkových zdaniteľných príjmov nezahŕňajú príjmy, z ktorých sa vyberá daň zrážkou podľa § 43 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v z. n. p. (ďalej ZDP), ak vybratím tejto dane je splnená daňová povinnosť, alebo ak daňovník neuplatní postup podľa § 43 ods. 7 ZDP (t. j. daňovník sa rozhodne, že daň vybera-

nú zrážkou podľa § 43 ZDP nebude považovať za preddavok na daň).

Za daňovníka s neobmedzenou daňovou povinnosťou (taktiež nazývaný aj daňový rezident SR) sa podľa § 2 ods. d) bod 1 ZDP považuje fyzická osoba, ktorá má na území SR trvalý pobyt, bydlisko, alebo sa tu obvykle zdržiava. Pojmy „bydlisko“ a „obvykle sa zdržiava“ sú v tomto ustanovení ZDP bližšie definované v bode 1a) a 1b).

! UPOZORNENIE: V praxi občas dochádza k situácii, že fyzická osoba sa v posudzovanom období súčasne stane rezidentom dvoch štátov, t. j. naplní definíciu daňovníka s neobmedzenou daňovou povinnosťou stanovenú v ZDP a zároveň splní podmienky pre vznik daňovej rezidencie podľa právnych predpisov platných v zahraničí. Takýto konflikt dvojitej rezidencie môže navodzovať dojem, že celosvetové príjmy danej fyzickej osoby budú zdanené v oboch štátoch súčasne. Aby k tomu nedošlo, uplatnia sa tzv. rozhraničovacie pravidlá (kritériá) stanovené v zmluve o zamedzení dvojitého zdanenia uzatvorenej medzi SR a daným štátom (ďalej ZZDZ). Podľa týchto pravidiel sa teda určí jeden štát, v ktorom bude fyzická osoba zdanená zo svojich celosvetových príjmov. Bližšie informácie k interpretácii a posudzovaniu kritérií na učenie daňovej rezidencie sú dostupné v Metodickom usmernení Finančného riaditeľstva SR, Banská Bystrica.

Ak teda výsledkom analýzy daňovej rezidencie bude jednoznačný záver, že fyzická osoba je daňovým rezidentom SR a na území SR má povinnosť podať DPPFO, potom do