



Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky

2/MZ/2021/IM

Informácia

k zmene metódy na zamedzenie dvojitého zdaňovania u daňových rezidentov SR podnikajúcich v Rakúsku na základe živnostenského oprávnenia v zdaňovacom období 2020

Informácia je určená pre daňovníkov (daňových rezidentov SR), ktorí v roku 2020 dosahovali príjmy zo živnosti vykonávanej v Rakúsku. Pri podaní daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2020 dochádza v súlade so zmluvou o zamedzení dvojitého zdanenia **k zmene metódy na zamedzenie dvojitého zdanenia** z pôvodnej metódy vyňatia príjmov **na metódu zápočtu dane**.

1. Rozdiel medzi metódami

Zásadný rozdiel medzi týmito metódami je v tom, že pokiaľ pri použití metódy vyňatia príjmov sa v SR vylúčil zo zdanenia príjem (základ dane), ktorý bol zdaniteľný v Rakúsku, metóda zápočtu dane sa dotýka priamo dane. Daňovník si bude môcť prostredníctvom daňového priznania započítať len reálne zaplatenú daň v zahraničí.

V predmetnom prípade ide najmä o daňovníkov, ktorým plynuli príjmy zo živnosti vykonávanej na území Rakúska, pričom tieto príjmy boli v súlade so zmluvou o zamedzení dvojitého zdanenia zdaniteľné v Rakúsku (napr. príjmy opatrovateliek dosahované na základe rakúskeho živnostenského oprávnenia na území Rakúska).

2. Uplatnenie metódy vyňatia príjmov do roku 2019

V uplynulých zdaňovacích obdobiach daňovníci k príjmom zo živnosti vykonávanej na území Rakúska uplatňovali v daňovom priznaní za účelom zamedzenia dvojitého zdanenia metódu vyňatia príjmov, t. j. rakúske príjmy (základ dane) vynímali zo zdanenia, a to bez ohľadu na ich efektívne zdanenie v Rakúsku.

Ak takíto daňovníci (napr. opatrovatelky) dosahovali v Rakúsku príjmy nižšie ako 11 000 eur, nemali vplyvom uplatnenia odpočítateľných položiek umožnených legislatívou Rakúska povinnosť podávať daňové priznanie v Rakúsku a zdaňovať tam dosiahnutý príjem. Pri podaní daňového priznania z celosvetových príjmov v mieste rezidencie, teda na území SR, tak uplatnením metódy vyňatia príjmov dochádzalo k dvojitému nezdaneniu takýchto príjmov.

3. Uplatnenie metódy zápočtu dane od roku 2020

Pri zamedzení dvojitého zdanenia príjmov dosiahnutých v zdaňovacom období 2020 zo živnosti vykonávanej v Rakúsku dôjde v dôsledku uplatnenia metódy zápočtu dane v mnohých prípadoch k ich dodaniu v SR, pretože daňovníci si nebudú môcť uplatniť daň na zápočet, ak v Rakúsku reálne žiadnu daň nezaplatili.

Konkrétne príklady na vyplnenie daňového priznania k dani z príjmov FO typ B za zdaňovacie obdobie 2020 s príjmami zo živnosti a použitím metódy zápočtu dane sú zverejnené na www.financnasprava.sk v časti Občania – Dane – Daň z príjmov – Občania SR v zahraničí:

- Príklad č. 1 – daňovníčka má príjmy vyššie ako 11 000 eur, daň v Rakúsku zaplatila
- Príklad č. 2 – daňovníčka má príjmy nižšie ako 11 000 eur, daň v Rakúsku neplatila
- Príklad č. 3 – daňovníčka (k 1.1.2020 poberala starobný dôchodok) má príjmy nižšie ako 11 000 eur, daň v Rakúsku neplatila

Poznámka:

Povinnosť uplatnenia novej metódy na zamedzenie dvojitého zdanenia vyplýva z nasledovných legislatívnych zmien:

Ministerstvo zahraničných vecí a európskych záležitostí Slovenskej republiky vo svojom oznámení č. 410/2018 Z.z. zverejnilo informáciu, že v súvislosti s nadobudnutím platnosti [Mnohostranného dohovoru na zavedenie opatrení na zamedzenie narúšania základov dane a presunov zisku súvisiacich s daňovými zmluvami](#) (oznámenie č. 339/2018 Z. z.) **sa mení a dopĺňa Zmluva medzi Československou socialistickou republikou a Rakúskou republikou o zamedzení dvojitého zdanenia v odbore daní z príjmu a z majetku** (vyhláška č. 48/1979 Zb.).

Z nového znenia článku 23 ods. 1 zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia vyplýva, že ak rezidentovi Slovenskej republiky plyní príjem alebo rezident vlastní majetok, ktorý môže byť zdanený v Rakúskej republike podľa ustanovení zmluvy, potom Slovenská republika je povinná umožniť znížiť daň z príjmov tohto rezidenta o sumu rovnajúcu sa dani z príjmov zaplatenej v Rakúskej republike resp. znížiť daň z majetku tohto rezidenta o sumu rovnajúcu sa dani z majetku zaplatenej v Rakúskej republike.

V zmysle článku 35 písm. b) dohovoru tieto zmeny a doplnenia nadobúdajú účinnosť pre dane uložené v súvislosti so zdaňovacími obdobiami začínajúcimi sa 1. júla 2019 alebo po tomto dátume.

*Vypracovalo: Finančné riaditeľstvo SR
Centrum podpory pre dane
Január 2021*