



MEDZINÁRODNÝ KONTEXT ZDAŇOVANIA PRÍJMU

pre doktorandov, výskumníkov
a vysokoškolských učiteľov na **SLOVENSKU:**
stručný prehľad



Ste doktorand/ka v dennej forme štúdia a poberáte

štátne štipendium?

- Posúďte svoju **daňovú rezidenciu** na základe slovenskej legislatívy a krajiny vášho predchádzajúceho pobytu/krajiny pôvodu alebo krajiny predchádzajúceho/súčasného príjmu (str. 3);
- Zistite, či má Slovensko uzavretú **zmluvu o zamedzení dvojitého zdanenia** (ďalej len „Zmluva“) s krajinou, v ktorej pôsobíte/ste pôsobili alebo, ktorej ste daňovým rezidentom (str. 11);
 - V prípade, že ste považovaní za daňového rezidenta na Slovensku aj v inej krajine na základe príslušnej platnej legislatívy, posúďte svoju **daňovú rezidenciu** podľa článku 4 Zmluvy (str. 6);
 - Overte, či zmluva o zamedzení dvojitého zdanenia obsahuje článok 20 (alebo podobný) týkajúci sa **platieb študentom** (str. 8);
 - Posúďte aplikovateľnosť článku 20, aby ste určili, či a kde je platba zdaniteľná alebo či je oslobodená od zdanenia. Ak sa ustanovenie tohto článku na vás nevzťahuje, alebo Zmluva dané ustanovenie neobsahuje, pozrite si aj postup navrhnutý pre výskumníkov nižšie;
 - Informujte sa v článku 23 Zmluvy o **metódach zamedzenia dvojitému zdaneniu** (str. 9);
- Zistite viac o niektorých **daňových výnimkách na Slovensku**, najmä týkajúcich sa štipendií (str. 4);
- Informujte sa o **postupoch a povinnostiach** týkajúcich sa daňového priznania, ak je to relevantné, na základe uplatniteľnej národnej legislatívy (str. 3–5).

Ste výskumník/čka alebo vysokoškolský/á učiteľ/ka, externý/á doktorand/ka s pracovnou zmluvou alebo dohodou so slovenskou inštitúciou?

- Posúďte svoju **daňovú rezidenciu** na základe slovenskej legislatívy a krajiny vášho predchádzajúceho pobytu/krajiny pôvodu alebo krajiny predchádzajúceho/súčasného príjmu (str. 3);
- Zistite, či má Slovensko uzavretú **zmluvu o zamedzení dvojitého zdanenia** (ďalej len „Zmluva“) s krajinou, v ktorej pôsobíte/ste pôsobili alebo, ktorej ste daňovým rezidentom (str. 11);
 - V prípade, že ste považovaní za daňového rezidenta na Slovensku aj v inej krajine na základe príslušnej platnej legislatívy, posúďte svoju **daňovú rezidenciu** podľa článku 4 Zmluvy (str. 6);
 - Overte, či zmluva o zamedzení dvojitého zdanenia obsahuje článok 20 alebo 21 (alebo podobný) týkajúci sa príjmov za **vykonávanie výskumných alebo pedagogických činností** (str. 8);
 - Posúďte aplikovateľnosť takéhoto článku, aby ste určili krajinu, kde sú príjmy zdaniteľné; toto môže byť často relevantné počas prvých dvoch rokov vášho pobytu v danej hostiteľskej krajine. Ak neexistuje alebo nie je aplikovateľný tento článok, pokračujte článkom 15.
 - Pozrite si článok 15 Zmluvy o príjmoch zo zamestnania, aby ste určili krajinu, kde sú príjmy zdaniteľné (str. 7–8);
 - Informujte sa v článku 23 Zmluvy o **metódach zamedzenia dvojitému zdaneniu** (str. 9);
- Zistite viac o niektorých **daňových výnimkách na Slovensku** (str. 4);
- Informujte sa o **postupoch a povinnostiach** týkajúcich sa daňového priznania (str. 3–5).

Základné fakty o zdaňovaní príjmu na Slovensku

Daňová legislatíva

Hlavný platný predpis o dani z príjmov na Slovensku je Zákon o dani z príjmov (zákon č. 595/2003 Z. z.), ktorý definuje zdaniteľný príjem, sadzbu dane, výnimky a pravidlá platenia daní.

Daňová rezidencia (§ 2)

Slovenskí daňoví rezidenti sú daňovníci s neobmedzenou daňovou povinnosťou. Osoba sa kvalifikuje ako daňový rezident, ak spĺňa jedno z nasledujúcich kritérií:

- má **trvalý pobyt** na Slovensku,
- **obvykle sa zdržiava** na území Slovenskej republiky, t. j. minimálne 183 dní v príslušnom kalendárnom roku, a to súvisle alebo v niekoľkých obdobiach,
- osoba má **bydlisko** na Slovensku, ktoré nie je využívané výlučne na príležitostné účely, čo naznačuje silné osobné a ekonomické väzby na krajinu.

Predmetom dane tohto daňovníka je príjem plynúci zo zdrojov na území Slovenskej republiky a aj zo zdrojov v zahraničí (tzv. celosvetové príjmy), pokiaľ nie je uvedené inak v príslušnej zmluve o zamedzení dvojitému zdaneniu.

Daňovník s obmedzenou daňovou povinnosťou je osoba, ktorá nie je daňovníkom s neobmedzenou daňovou povinnosťou. Takýto daňovník platí na Slovensku iba daň z príjmov plynúcich zo zdrojov na Slovensku.

Zdaňovacie obdobie (§ 2)

Zdaňovacím obdobím na Slovensku je kalendárny rok (od 1. januára do 31. decembra).

Príjmy zo zamestnania (§ 5)

Príjmy zo zamestnania (tzv. závislá činnosť) sú definované v § 5 **zákona o dani z príjmov**. Ide o mzdu, ktorú zamestnanec dostáva za prácu vykonanú v rámci súčasného alebo predchádzajúceho pracovnoprávneho vzťahu, pričom zamestnanec je povinný dodržiavať pokyny zamestnávateľa.

Mzda

- **Super hrubá mzda** (alebo celková cena práce) predstavuje náklady zamestnávateľa na jedného zamestnanca. Celková cena práce sa získava ako hrubá mzda zamestnanca zvýšená o príspevky zamestnávateľa do zdravotnej poisťovne (zvyčajne 11 % z vymeriavacieho základu, t. j. vo všeobecnosti z hrubej mzdy) a príspevky do Sociálnej poisťovne (typicky 25,2 % z vymeriavacieho základu, pokiaľ sa na zamestnanca nevzťahujú osobitné podmienky). Taktiež môžu byť relevantné aj povinné príspevky do dôchodkového sporenia platené zamestnávateľom.
- **Hrubá mzda** je obvykle zmluvná mzda, ktorá predstavuje celkovú sumu pred odpočítaním daní a odvodov.
- **Čistá mzda** je suma, ktorú zamestnanec dostáva po odpočítaní všetkých príspevkov, ako sú zdravotné poistenie (4 % z vymeriavacieho základu), odvody do Sociálnej poisťovne (nemocenské poistenie – 1,4 %, starobné poistenie – 4 %, invalidné – 3 %, poistenie v nezamestnanosti – 1 % z vymeriavacieho základu), preddavok na daň a doplnkové dôchodkové poistenie, ak je to relevantné. Výšku čistej mzdy ovplyvňuje aj počet vyživovaných detí a uplatnenie nezdaniiteľnej časti základu dane¹⁾.

¹⁾ K dispozícii sú rôzne kalkulačky pre výpočet čistej mzdy, ako aj oficiálne zdroje, napr: www.platy.sk/vypocet-mzdy alebo [https://cistamzda.sk](http://cistamzda.sk)

Daňové výnimky (§ 5, § 9)

Príklady príjmov, ktoré nie sú predmetom dane, alebo sú od dane oslobodené:

Štipendiá a granty:

- **štipendiá** poskytované napr. zo štátneho rozpočtu (vrátane doktorandských štipendií), alebo poskytované vysokými školami, či obdobné plnenia poskytované zo zahraničia. Taktiež sem patria podnikové štipendiá poskytované študentom vysokých škôl, podpory a príspevky z prostriedkov nadácií a občianskych združení, neziskových organizácií, okrem platieb za prácu v pracovnom pomere (príjmy zo závislej činnosti) alebo na základe podnikateľskej činnosti;
- **finančné prostriedky z grantov** poskytovaných na základe medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovensko viazané.

Benefity, napr.:

- dávky zo zdravotného a sociálneho poistenia, vrátane platby zo starobného dôchodkového sporenia, resp. dávky z povinného zahraničného poistenia rovnakého druhu;
- cestovné náhrady (finančný príspevok zamestnávateľa počas pracovnej cesty zamestnanca) v zákonnej výške, okrem vreckového;
- hodnota stravy poskytovanej zamestnávateľom zamestnancovi na konzumáciu na pracovisku alebo finančný príspevok na stravovanie;
- suma vynaložená zamestnávateľom na vzdelávanie zamestnanca.

Daňový bonus (§ 33):

Daňový bonus znižuje zdaniteľný príjem rodičovi na každé vyživované dieťa, ktoré s ním žije v spoločnej domácnosti, čím poskytuje istý finančný prospech, pričom však nejde o zdaniteľný príjem.

Sadzba dane (§ 15) a nezdaniteľná čiastka (§ 11)

Daň z príjmu sa platí mesačne formou preddavku na daň. Vo všeobecnosti sa na príjmy uplatňuje 19 %-ná sadzba dane z tej časti základu dane nepresahujúcej 176,8-násobok príslušnej sumy životného minima a 25 %-ná sadzba dane z tej časti základu dane, ktorá presahuje 176,8-násobok sumy platného životného minima (táto suma sa rovná **47 537,98 € pre rok 2024** – na základe životného minima vo výške 268,88 €/mesiac s platnosťou od 1. 7. 2023 do 30. 6. 2024 a **48 441,43 € pre rok 2025** – na základe sumy životného minima 273,99 €/mesiac platného od 1. 7. 2024 do 30. 6. 2025). Základ dane zodpovedá (zjednodušene povedané) sume hrubej mzdy zníženej o všetky odvody povinného poistenia a zníženej o nezdaniteľnú čiastku (z ktorej sa daň neplatí).

Nezdaniteľná časť základu dane sa uplatňuje v plnej sume, ak základ dane daňovníka nepresiahne za rok 92,8 násobok životného minima platného k 1. januáru príslušného zdaňovacieho obdobia (**24 952,06 € pre rok 2024** a **25 426,27 € pre rok 2025**). V takom prípade nezdaniteľná čiastka zodpovedá 21-násobku platného životného minima (t. j. **5 646,48 € pre rok 2024** a **5 753,79 € pre rok 2025**). Ak základ dane daňovníka presahuje tento ročný limit, výška nezdaniteľnej čiastky sa znižuje až na nulu postupne, na základe definovaného vzorca. Navyše, ak manžel/ manželka žije s daňovníkom v spoločnej domácnosti a stará sa o nezaopatrované dieťa, alebo poberá finančný príspevok na opatrovanie, alebo je zaradená do evidencie uchádzačov o zamestnanie, či je zdravotne postihnutá/ťažko zdravotne postihnutá, je možné uplatniť aj nezdaniteľnú čiastku na manželku (manžela). V takom

pripade sa pri stanovení jej výšky berú do úvahy príjmy oboch osôb. Osoba, ktorá nemá na Slovensku daňovú rezidenciu, má nárok na nezdaniteľnú čiastku na manželku (manžela), len ak 90 % z jej celosvetových príjmov pochádza zo zdrojov na Slovensku.

Zdaňovanie príjmu (§ 32, § 38, § 49)

Zdaňovanie príjmu na Slovensku zahŕňa niekoľko kľúčových krokov:

Určenie daňovej rezidencie: Je dôležité si stanoviť daňovú rezidenciu, keďže to ovplyvňuje tak daňové povinnosti ako aj práva. Daňoví rezidenti na Slovensku zdaňujú ich celosvetové príjmy, zatiaľ čo v prípade nerezidentov podliehajú dani na Slovensku len príjmy zo zdrojov na Slovensku.

Ročné zúčtovanie: Zamestnanci, ktorí mali zdaniteľné príjmy len zo zamestnania, môžu požiadať svojho zamestnávateľa o ročné zúčtovanie dane do 15. februára nasledujúceho roka. Ak o to nepožiadajú alebo ak majú príjmy pochádzajúce zo zdrojov v zahraničí, musia si sami podať daňové priznanie. Zamestnávateľ môže vykonať ročné zúčtovanie preddavkov na daň za zamestnanca z príjmov pochádzajúcich aj z iných pracovných pomerov (na základe iných pracovných zmlúv), ak zamestnanec predložil potrebné podklady na vykonanie ročného zúčtovania v stanovenom termíne do 15. februára.

Daňové priznanie: Daňovník musí vo všeobecnosti podať daňové priznanie za zdaňovacie obdobie, ak v priebehu zdaňovacieho obdobia dosiahol zdaniteľné príjmy presahujúce 50 % sumy definovanej ako nezdaniteľná čiastka (t. j. **2 823,24 € pre rok 2024 a 2876,89 € pre rok 2025**), pokiaľ ročné zúčtovanie dane nevykonáva zamestnávateľ. Ako už bolo spomenuté vyššie,

v prípade, že daňovník má na Slovensku povinnosť zdať aj príjmy pochádzajúce zo zahraničia (slovenský daňový rezident), musí podať daňové priznanie sám.

Lehoty: Termín na podanie daňového priznania je 31. marca nasledujúceho roka. Daňovníci však môžu vo všeobecnosti požiadať o predĺženie tejto lehoty až o **tri mesiace** a to prostredníctvom oznámenia zaslaného daňovému úradu. Ak má daňovník zdaniteľné príjmy zo zdrojov v zahraničí, lehota na podanie daňového priznania sa môže predĺžiť najviac o **šesť mesiacov**. V oboch prípadoch je potrebné predložiť oznámenie daňovému úradu na úradnom tlačíve, ktorý poskytne finančné riaditeľstvo²⁾. V oznámení je potrebné uviesť aj novú lehotu v rámci daných maximálnych limitov.

Podanie daňového priznania: Daňové priznanie môže byť podané v písomnej alebo elektronickej forme. Daňovníci musia vyplniť príslušný formulár daňového priznania na základe typu ich príjmu:

- Tlačívo typu A sa používa len na príjmy zo zamestnania (závislej činnosti);
- Tlačívo typu B sa používa, ak existujú aj iné typy príjmov, napr. príjmy z podnikania alebo z kapitálového majetku.

Vyplnenie daňového priznania: V daňovom priznaní je potrebné uviesť všetky zdaniteľné príjmy vrátane prípadných zahraničných príjmov u slovenských daňových rezidentov. Je zároveň nevyhnutné predložiť aj doklady preukazujúce úhradu dane v zahraničí.

Platba dane: V lehote na podanie daňového priznania je potrebné daň (na úhradu) aj zaplatiť. Ak vzniká daňový preplatok (na základe preddavkov na daň), jeho výška bude vypočítaná počas vyplňania daňového priznania.

²⁾ www.financnasprava.sk/sk/elektronicke-sluzby/verejne-sluzby/katalog-danovych-acolnych/katalog-vzorov-tlaciv resp. <https://pfseform.financnasprava.sk/Formulare/eFormVzor/DP/form.510.html>

Zmluvy o zamedzení dvojitému zdaneniu – základné princípy

Nižšie nájdete typické ustanovenia vyskytujúce sa v zmluvách o zamedzení dvojitému zdaneniu, ktoré Slovensko uzavrelo s inými krajinami. Vybrali sme články zamerané na zamedzenie dvojitému zdaneniu a objasnenie daňových povinností plynúcich z rôznych druhov príjmu a okolností, ktoré môžu byť relevantné pre PhD. študentov, výskumníkov, či vysokoškolských učiteľov.

Zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia sú zvyčajne vypracované na základe medzinárodne dohodnutých vzorových zmlúv, napriek tomu sa číslovanie článkov v jednotlivých bilaterálnych zmluvách môže mierne líšiť.

Článok	Popis
Článok 4	Rezident: Tento článok definuje, kto je považovaný za rezidenta na daňové účely, pričom stanovuje kritériá pre jednotlivcov alebo subjekty v zmluvných štátoch.
Článok 15	Príjmy zo zamestnania (závislej činnosti): Tento článok uvádza, že príjem plynúci zo zamestnania vykonávaného v zmluvnom štáte môže byť zdaňovaný v tomto štáte.
Článok 20	Študenti: Tento článok uvádza, že študenti alebo stážisti/žiaci učilíšť nebudú zdaňovaní z určitých platieb prijatých zo zdrojov mimo štátu, v ktorom študujú alebo sa školia.
Článok 23	Metódy zamedzenia dvojitého zdanenia: Tento článok uvádza, akým spôsobom sa má zamedziť dvojitému zdaneniu, spravidla prostredníctvom vyňatia príjmov alebo zápočtu dane zaplatenej druhému zmluvnému štátu.

Ako príklad:

Článok 4 – Rezident

Vychádzajúc z Modelovej daňovej zmluvy OECD o príjmoch a majetku:³⁾

Na účely tejto zmluvy pojem „rezident zmluvného štátu“ označuje každú osobu, ktorá podľa právnych predpisov tohto štátu podlieha zdaneniu v tomto štáte z dôvodu svojho trvalého pobytu, sídla, miesta vedenia alebo akéhokoľvek iného podobného kritéria, pričom zahŕňa aj tento štát

a každý jeho nižší správny útvar alebo samosprávu. Tento výraz však nezahŕňa žiadnu osobu, ktorá podlieha zdaneniu v tomto štáte iba z dôvodu príjmov zo zdrojov v tomto štáte alebo majetku umiestneného v tomto štáte.

Ak je fyzická osoba podľa ustanovení odseku 1 rezidentom oboch zmluvných štátov, jej postavenie sa určí takto:

³⁾ verzia z roku 2010:

www.financnasprava.sk/_img/pfsedit/Dokumenty_PFS/Profesionalna_zona/Dane/Doplňkove_vykladove_prostriedky/MZ_k1_k10_final.pdf



- a) táto osoba sa považuje za rezidenta len toho štátu, v ktorom má trvalo dostupné bývanie; ak má trvalo dostupné bývanie v oboch štátoch, považuje sa za rezidenta len toho štátu, ku ktorému má užšie osobné a hospodárske vzťahy (stredisko životne dôležitých záujmov);
- b) ak nemožno určiť, v ktorom štáte má táto osoba stredisko svojich životných záujmov, alebo ak v žiadnom z nich nemá trvalo dostupné bývanie, považuje sa za rezidenta len toho štátu, v ktorom sa obvykle zdržiava,
- c) ak sa táto osoba obvykle zdržiava v oboch štátoch alebo sa nezdržiava v žiadnom z nich, považuje sa za rezidenta len toho štátu, ktorého je štátnym príslušníkom,
- d) ak je táto osoba štátnym príslušníkom oboch štátov alebo nie je štátnym príslušníkom žiadneho z nich, príslušné orgány zmluvných štátov upravia túto otázku vzájomnou dohodou.

Ak je možné určiť daňovú rezidenciu na základe niektorého z prvých kritérií, ďalšie body sa už nezohľadňujú.

Článok 15 – Príjmy zo závislej činnosti (zamestnania)

Tento článok stanovuje všeobecné pravidlá pre zdaňovanie príjmov zo závislej činnosti, pričom takéto príjmy sú zväčša zdaniteľné v štáte, v ktorom sa zamestnanie vykonáva až na osobitné výnimky v závislosti napr. od trvania pobytu zamestnanca, či miesta prítomnosti zamestnávateľa. Výnimky sa môžu týkať aj rôznych druhov príjmu.

Vychádzajúc z Modelovej daňovej zmluvy OECD o príjmoch a majetku:

Platy, mzdy a iné podobné odmeny, ktoré rezident jedného zmluvného štátu poberá z dôvodu zamestnania, podliehajú zdaniu len v tomto štáte (= štát rezidencie), pokiaľ sa zamestnanie nevykonáva v druhom zmluvnom štáte. Ak sa tam zamestnanie vykonáva, môžu sa takéto odmeny zaň prijaté zdaňovať v tomto druhom štáte (= štát zamestnania).

Odmeny, ktoré plynú rezidentovi jedného zmluvného štátu z dôvodu zamestnania

vykonávaného v druhom zmluvnom štáte (= štát zamestnania), bez ohľadu na ustanovenie odseku 1 podliehajú zdaneniu len v skôr uvedenom štáte (= štát rezidencie), ak:

- a) sa prijemca zdržiava v druhom štáte (= štát zamestnania) počas jedného alebo viacerých období, ktoré nepresiahnu spolu 183 dní v akomkoľvek dvanásť-mesačnom období, ktoré začína a končí v príslušnom zdaňovacom období a
- b) odmeny vypláca zamestnávateľ alebo sa vyplácajú v mene zamestnávateľa, ktorý nie je rezidentom druhého štátu (= štát zamestnania) a
- c) odmeny nejdú na ťarchu stálej prevádzkarne, ktorú má zamestnávateľ v druhom štáte (= štát zamestnania).

Každý deň pobytu zamestnanca v štáte zamestnania (vrátane dňa príchodu alebo odchodu, či víkendov, práceneschopnosti) sa započítava do týchto 183 dní.

Všetky tieto podmienky musia byť splnené súčasne, aby mohla byť daň zaplatená v krajine daňovej rezidencie, a nie v krajine výkonu zamestnania.

Zmluvy môžu obsahovať osobitné ustanovenia pre študentov (vrátane doktorandov), učiteľov a výskumných pracovníkov (zvyčajne články 20 a 21).

Článok 20 – Študenti

Vychádzajúc z Modelovej daňovej zmluvy OECD o príjmoch a majetku:

Platby, ktoré študent alebo učeň, ktorý je alebo bol bezprostredne pred svojím príchodom do jedného zmluvného štátu (= štát štúdia) rezidentom druhého zmluvného štátu (= štát rezidencie) a ktorý sa zdržiava v skôr uvedenom štáte (= štát štúdia) iba z dôvodu štúdia alebo výcviku, dostáva na úhradu nákladov živobytia, štú-

dia alebo výcviku, nebudú zdanené v tomto štáte (= štát štúdia) za predpokladu, že takéto platby sa mu vyplácajú zo zdrojov mimo tohto štátu (= štát štúdia).

Článok 21 – Platy profesorov, učiteľov a výskumných pracovníkov

Príklad zo Zmluvy medzi Slovenskom a Indiou o zamedzení dvojakeho zdanenia a zabránení daňového úniku v odbore daní z príjmu:

Profesor alebo učiteľ, ktorý má alebo mal bydlisko v jednom zmluvnom štáte prv, ako navštívil druhý zmluvný štát, aby tam vyučoval alebo pracoval vo výskume alebo aby tam vykonával obe tieto činnosti na univerzite, internáte, škole alebo inom uznávanom ústave v tomto druhom zmluvnom štáte, bude v tomto druhom štáte oslobodený od dane z odmeny za také vyučovanie alebo výskum po dobu nepresahujúcu dva roky od dátumu príchodu do tohto druhého štátu.

Tento článok sa nepoužije na príjem z výskumu, ak sa taký výskum vykonáva predovšetkým pre súkromný prospech určitej osoby alebo určitých osôb.

Na účely odseku 1 sa „uznávaným ústavom“ rozumie ústav, ktorý bol v tomto ohľade schválený príslušným úradom dotknutého zmluvného štátu.

Ustanovenia konkrétnych zmlúv sa líšia, preto je vždy potrebné skontrolovať presné znenie príslušnej bilaterálnej zmluvy. Môže sa dokonca stať, že zmluva nezahŕňa dvojročný limit (napr. zmluva s Maďarskom, či Talianskom). Na druhej strane sa častokrát vyžaduje ďalšia podmienka: na oslobodenie tohto príjmu od dane v štáte zamestnania musí pochádzať zo zdrojov mimo tohto štátu (napr. v prípade Brazílie).

Metódy zamedzenia dvojitého zdanenia

Táto časť vysvetľuje dve hlavné metódy používané na zamedzenie dvojitého zdanenia:

- **Metóda vyňatia príjmov:** Domovská krajina daňovníka (= štát rezidencie) oslobodzuje určité príjmy od zdanenia, ak už boli preukázateľne zdanené v zahraničí.
- **Metóda zápočtu dane:** Dane zaplatené v inej než domácej krajine sa započítavajú voči domácej daňovej záväzku daňovníka v štáte rezidencie.

Vychádzajúc z Modelovej daňovej zmluvy OECD o príjmoch a majetku:

Metóda vyňatia príjmov [zjednodušená verzia]

Ak rezident jedného zmluvného štátu (= štát rezidencie) poberá príjmy, ktoré sa

môžu podľa ustanovení tejto zmluvy zdať v druhom zmluvnom štáte (= štát zamestnania), skôr uvedený štát (= štát rezidencie) vyjme tento príjem zo zdanenia.

Ak v súlade s ktorýmkoľvek ustanovením tejto zmluvy sú príjmy, ktoré poberá rezident jedného zmluvného štátu (= štát rezidencie), vyňaté zo zdanenia v tomto štáte (= štát rezidencie), tento štát napriek tomu môže pri vypočítaní sumy dane na zvyšné príjmy tohto rezidenta prihladiť na tieto vyňaté príjmy.

Ustanovenia odseku 1 sa neuplatnia na príjmy, ktoré poberá rezident jedného zmluvného štátu (= štát rezidencie), ak druhý zmluvný štát (= štát zamestnania) uplatňuje ustanovenia tejto zmluvy na vyňatie týchto príjmov.



Metóda zápočtu dane (zjednodušená verzia)

Ak rezident jedného zmluvného štátu (= štát rezidencie) poberá príjmy, ktoré sa môžu podľa ustanovení tejto zmluvy zdať v druhom zmluvnom štáte (= štát zamestnania), skôr uvedený štát (= štát rezidencie) môže povoliť zníženie dane z príjmov tohto rezidenta o sumu rovnajúcu sa dani z príjmov zaplatenej v tomto druhom štáte (= štát zamestnania);

Suma, o ktorú sa daň zníži, však v žiadnom prípade nepresiahne tú časť dane z príjmov vypočítanej pred jej znížením, ktorá prípadne pripadá na príjmy, ktoré sa môžu zdať v tomto druhom štáte (= štát zamestnania).

Ak v súlade s ktorýmkoľvek ustanovením tejto zmluvy sú príjmy, ktoré poberá rezident jedného zmluvného štátu (= štát rezidencie), oslobodené od dane v tomto štáte (= štát rezidencie), tento štát napriek tomu môže pri vypočítaní sumy dane na zvyšné príjmy tohto rezidenta vziať do úvahy tieto oslobodené príjmy.

Zamedzenie dvojitého zdanenia v § 45 Zákona o dani z príjmov

Ak slovenský daňový rezident dosiahne príjem z krajiny, s ktorou má Slovensko uzavretú zmluvu o zamedzení dvojitého zdanenia, zdanenie sa vo všeobecnosti riadi pravidlami podľa tejto zmluvy.

Ak sa v zmluve o zamedzení dvojitého zdanenia uplatňuje **metóda zápočtu**, dane zaplatené v zahraničí môžu byť započítané do úhrnu zaplatených daní na Slovensku. Zaplatená daň sa započítava do takej výšky, ktorú možno v zahraničí vybrať podľa danej zmluvy.

Napriek tomu, že konkrétna zmluva o zamedzení dvojitého zdanenia uvádza metó-

du zápočtu dane, daňovník môže zahraničné príjmy na Slovensku **vyňať zo základu dane**, ak je to pre daňovníka výhodnejšie. Je to však možné len, ak bol príjem preukázateľne zdanený v zahraničí.

Ak slovenský daňový rezident dosahuje príjmy z krajiny, s ktorou Slovensko **nemá uzavretú zmluvu** o zamedzení dvojitého zdanenia, uplatňuje sa na tieto príjmy **metóda vyňatia príjmu**, ale tiež len za predpokladu, že príjem bol preukázateľne zdanený v zahraničí.

V súhrne:

Metóda vyňatia príjmu

- Príjem, ktorý bol zdanený v zahraničí, môže byť vyňatý zo základu dane daňovníka v jeho daňovom priznaní na Slovensku/v štáte rezidencie.
- Daňovník (daňový rezident) uvedie v daňovom priznaní zahraničný príjem ako súčasť celosvetových príjmov, ale daň sa nebude z tohto príjmu na Slovensku platiť, ak bola zaplatená v zahraničí a má k tomu náležité doklady.

Metóda zápočtu dane

- Daňovník si porovná daň zaplatenú v zahraničí z príjmov plynúcich zo zahraničia s daňou vypočítanou podľa slovenského zákona o dani z príjmov.
- Ak bol príjem zdanený v zahraničí nižšou sadzbou dane, daňovník je spravidla povinný tento rozdiel zaplatiť na Slovensku.

Legenda:



metóda zápočtu dane



metóda vyňatia príjmu



zmluva obsahuje článok o študentoch



zmluva obsahuje článok o výskumníkoch/učiteľoch

Odporúčaný zdroj:

www.financnasprava.sk/sk/obcania/dane/dan-z-prijmov/obcania-sr-v-zahranici

Zoznam zmlúv o zamedzení dvojitého zdanenia medzi Slovenskom a inými krajinami

- | | | |
|--|--|---|
| 1. Albánsko    | 26. Írsko    | 52. Rumunsko    |
| 2. Arménsko    | 27. Island   | 53. Ruská federácia    |
| 3. Austrália   | 28. Izrael    | 54. Saudská Arábia    |
| 4. Azerbajdžan     | 29. Japonsko    | 55. Severné Macedónsko    |
| 5. Belgicko   | 30. Južná Afrika    | 56. Singapur   |
| 6. Bielorusko   | 31. Južná Kórea    | 57. Slovinsko    |
| 7. Bosna a Hercegovina     | 32. Kanada   | 58. Spojené arabské emiráty   |
| 8. Brazília     | 33. Kazachstan   | 59. Spojené kráľovstvo Veľkej Británie a Severného Írska   |
| 9. Bulharsko    | 34. Kuvajt    | 60. Spojené štáty americké    |
| 10. Cyprus     | 35. Líbya   | 61. Srbsko    |
| 11. Česká republika   | 36. Litva   | 62. Srí Lanka     |
| 12. Čierna Hora    | 37. Lotyšsko   | 63. Sýria   |
| 13. Čína     | 38. Luxembourg    | 64. Španielsko   |
| 14. Dánsko   | 39. Maďarsko    | 65. Švajčiarsko   |
| 15. Estónsko   | 40. Malajzia   | 66. Švédsko     |
| 16. Etiópia   | 41. Malta   | 67. Taiwan   |
| 17. Fínsko   | 42. Mexiko   | 68. Taliansko     |
| 18. Francúzsko     | 43. Moldavsko   | 69. Tunisko     |
| 19. Grécko    | 44. Nemecko     | 70. Turecko    |
| 20. Gruzínsko   | 45. Nigéria     | 71. Turkmenistan    |
| 21. Holandsko    | 46. Nórsko     | 72. Ukrajina   |
| 22. Chorvátsko    | 47. Nový Zéland   | 73. Uzbekistan    |
| 23. India    | 48. Omán    | 74. Vietnam    |
| 24. Indonézia    | 49. Poľsko    | |
| 25. Irán    | 50. Portugalsko    | |
| | 51. Rakúsko    | |

Zoznam platných zmlúv o zamedzení dvojitého zdanenia a ich znenie nájdete tu: www.mfsr.sk/sk/dane-cla-uctovnictvo/priame-dane/dane-z-prijmu/zmluvy-zamedzeni-dvojiteho-zdanenia/zmluvy-zamedzeni-dvojiteho-zdanenia/zoznam-platnych-ucinnych-zmluv-zamedzeni-dvojiteho-zdanenia/

Znenie článkov týkajúcich sa zdanenia príjmov študentov a výskumných pracovníkov v konkrétnych zmluvách o zamedzení dvojitého zdanenia nájdete tu: www.euraxess.sk/sk/slovakia/pobyt-v-zahranici/danove-otazky



SAIA, n. o., (Slovenská akademická informačná agentúra), je mimovládna nezisková organizácia založená v roku 1990. Jej hlavným poslaním je posilňovať občiansku spoločnosť a podporovať internacionalizáciu vzdelávania a výskumu na Slovensku.



EURAXESS Slovensko ako súčasť iniciatívy Európskej komisie EURAXESS – Výskumníci v pohybe, spájajúcej 43 európskych krajín, poskytuje bezplatné informácie a osobnú asistenciu výskumníkom a výskumníčkam a ich rodinným príslušníkom pri ich medzinárodnej mobilite, podporuje kariérny rast výskumníkov a výskumníčok a poskytuje poradenstvo v otázkach súvisiacich s mobilitou administratívneho personálu na univerzitách a výskumných organizáciách na Slovensku. Podporuje tiež ďalšie vzdelávanie výskumných a administratívnych pracovníkov a pracovníčok prostredníctvom rôznych podujatí a podporuje rozvoj atraktívneho inštitucionálneho prostredia.



Euraxess Slovakia –
Research mobility
made easier



SAIA, n. o.



euraxess.ec.europa.eu

www.euraxess.sk

www.researchinslovakia.saia.sk

Vymedzenie zodpovednosti

Tento dokument ponúka základný prehľad princípov zdaňovania príjmov na Slovensku v medzinárodnom kontexte pre špecifické cieľové skupiny a nezahŕňa všetky podrobnosti potrebné pre posúdenie jednotlivých prípadov. Prezentované sú len najdôležitejšie ustanovenia, ktoré nepredstavujú úplný súbor relevantných predpisov. Tento dokument v žiadnom prípade nenahrádza oficiálne právne poradenstvo. V prípade špecifických právnych alebo daňových otázok odporúčame poradiť sa s kvalifikovaným odborníkom alebo kontaktovať príslušné daňové úrady, napr.: www.financnasprava.sk/sk/kontakt/#OnlineChat

S finančnou podporou:



MINISTERSTVO
ŠKOLSTVA, VÝSKUMU,
VÝVOJA A MLÁDEŽE
SLOVENSKEJ REPUBLIKY