

Kedy a ako zdaňiť platby odchádzajúce z územia SR do zahraničia?

Základným pravidlom pri zdaňovaní platieb odchádzajúcich z územia SR do zahraničia je skutočnosť, že:

- a) takáto platba musí byť obsiahnutá v § 16 zákona o dani z príjmov (neuvedenie príslušného druhu platby v § 16 ZDP - neumožňuje túto platbu na území SR zdaňiť, aj keby príslušná zmluva o zamedzení dvojitého zdanenia umožňovala takýto príjem zdaňiť), pričom
- b) ak platba plyní daňovníkovi, ktorý je rezidentom štátu, s ktorým má SR uzatvorenú zmluvu o zamedzení dvojitého zdanenia, prípadné zdanenie je modifikované práve touto zmluvou (zdanenie príslušného druhu platby podľa zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia má prednosť pred uplatnením § 16 ZDP).

Ak teda platba uvedená v § 16 ZDP odchádza z územia SR do zahraničia – vzniká právo na jej zdanenie na území SR, pričom spôsob zdanenia musíme hľadať v:

- **§ 43 ZDP – daň vyberaná zrážkou +** príslušná ZZDZ alebo
- **§ 44 ZDP – zabezpečenie dane + ZZDZ** alebo
- **§ 41 a § 17 až 29 ZDP** – podaním daňového priznania – ak daňovníkovi s obmedzenou daňovou povinnosťou vznikne na území SR stála prevádzkareň (podľa podmienok ustanovených v § 16 ZDP) alebo
- špecifických prípadoch zákon o dani z príjmov v § 43 ods. 6 umožňuje daň vyberanú zrážkou vysporiadať podaním daňového priznania alebo v § 44 umožňuje zabezpečenie dane vysporiadať podaním daňového priznania.

Ako príklad si môžeme uviesť platbu za softvér/platbu za obstaranie práva na používanie softvéru a jednotlivé konkrétne situácie, ktoré môžu v praxi reálne vzniknúť:

1/ platba za obstaranie (získanie práva na používanie) softvéru môže mať charakter:

- **softvéru operačného** = súčasť počítača, stroja, strojného zariadenia (takáto platba sa zdaňiť ako súčasť príjmu za predaj tovaru, stroja);
- **softvéru aplikačného** = ide o získanie práva na používanie softvéru (toto právo je zvyčajne neprenosné na ďalšiu osobu);

2/ softvér obstaraný zo zahraničia – od daňovníka s obmedzenou daňovou povinnosťou, pričom ide o **štandardizovaný softvér** (právo na použitie) dodávaný na základe všeobecnej licencie s rovnakými podmienkami pre všetkých zákazníkov – takáto platba nie je zdaňovaná na území SR, obdobne ako napr. platba za tovar;

3/ softvér obstaraný zo zahraničia – od daňovníka s obmedzenou daňovou povinnosťou, potom ide o platbu plynúcu z územia SR do zahraničia podľa § 16 ods. 1 písm. e) bod 1 ZDP, ktorá je na účely zákona o dani z príjmov

- ✚ **zdaňovaná daňou vyberanou zrážkou podľa § 43 ods. 2 ZDP** - ak ide o softvér na zákazku/prispôbený na mieru/podmienky/potreby zákazníka (t.j. nejde o štandardizovaný softvér);
- ✚ **a prípadne** ak platba plyní daňovníkovi, ktorý je rezidentom štátu, s ktorým má SR uzatvorenú zmluvu o zamedzení dvojitého zdanenia (ZZDZ) uplatní sa **súčasne Čl. 12 – Licenčné poplatky príslušnej ZZDZ** alebo sa môže uplatniť aj
- ✚ **oslobodená podľa § 13 ods. 2 písm. h) ZDP** – ide o postup u **právnických osôb** vyplývajúci zo Smernice Rady 2003/49/ES o spoločnom systéme zdaňovania uplatňovanom na výplaty úrokov a licenčných poplatkov medzi prepojenými spoločnosťami, **s možnosťou dodatočného splnenia podmienok na oslobodenie podľa § 13 ods. 3 ZDP**; **POZOR**: tento postup sa neuplatní na fyzické osoby, kedy sa postupuje podľa § 6 ods. 2 písm. a) alebo § 6 ods. 4 ZDP alebo § 43 ods. 14 ZDP;

Príklad:

S.r.o. „Sova-SK“ so sídlom v Senci obstarala z ČR stroj-automat na riadenie výrobného procesu v potravinárskej výrobe, ktoré súčasťou je aj radiaci/operačný softvér, bez ktorého je stroj nefunkčný. Platba plynúca z územia SR do ČR je platbou za obstaranie tovaru a je zdaňiteľným príjmom len u príjemcu/daňovníka v ČR.

Príklad:

S.r.o. „Sova-SK“ so sídlom v Senci obstarala právo na používanie softvéru z ČR, ktorý má charakter: - štandardizovaného softvéru, ktorý sa formou licencie/práva na používanie v nezmenenej podobe dodáva/predáva zákazníkovi.

Takáto platba plynúca z územia SR za obstaranie práva na používanie štandardizovaného softvéru – je rovnako považovaná za obstaranie tovaru a je zdaniteľným príjmom len u príjemcu v ČR.

Príklad:

S.r.o. „Sova-SK“ so sídlom v Senci obstarala právo na používanie softvéru z ČR, ktorý špeciálne usposobený na podmienky príjemcu (šitý na mieru alebo prispôsobovaný na mieru slovenského klienta). Takáto platba plynúca z územia SR za obstaranie práva na používanie softvéru usposobeného na špecifické podmienky príjemcu – je platbou, ktorá podľa § 43 ods. 2 ZDP a uplatnenia Čl. 12 – Licenčné poplatky ZZDZ s ČR je zdaniteľnou na území SR, t.j. zrážkou vo výške 10%.

Príklad:

S.r.o. „Sova-SK“ so sídlom v Senci obstarala právo na používanie softvéru od materskej spoločnosti z ČR, ktorá má podiel vo výške 50% na základnom imaní od 1.1.2019 (t. j. dlhšie ako 24 mesiacov).

Takáto platba je podľa § 13 ods. 2 písm. h) ZDP v roku 2021 od dane oslobodená.

Zmena pri uplatňovaní ustanovenia § 13 ods. 2 písm. h) ZDP od 1.1.2020

- podmienka splnenia časového testu 24 mesiacov pri vyplatení platby za použitie alebo za poskytnutie práva na použitie priemyselného, obchodného alebo vedeckého zariadenia podľa § 13 ods. 2 písm. h) sa môže splniť aj v budúcnosti, t. j. po vyplatení, poukázaní takejto platby skôr, ako je doba trvania podielu na základnom imaní najmenej 24 mesiacov. Ak takéto platby budú vyplatené skôr – podliehajú zdaneniu v mesiaci výplaty a po uplynutí 24 mesiacov trvania podielu na ZI najmenej 25 %, môže daňovník požiadať o vrátenie zaplatenej dane v súlade s § 43 ods. 21 ZDP, a to najskôr v prvý deň po uplynutí 24 bezprostredne po sebe nasledujúcich mesiacov. Pri vrátení dane sa postupuje ako pri vrátení daňového preplatku (v nadväznosti na § 79 – daňové preplatky Daňového poriadku). Žiadosť o vrátenie dane podáva daňovník na tlačive, ktorého vzor určí Finančné riaditeľstvo SR a uverejní ho na svojom webovom sídle, pričom žiadosť musí obsahovať identifikačné údaje daňovníka, a to názov, sídlo, identifikačné číslo organizácie a daňové identifikačné číslo, ak mu bolo pridelené, a ďalšie údaje potrebné na vrátenie zrazenej dane. Použije sa podľa § 52zza na platby/príjmy vyplatené po 31. 12. 2019.

Podrobnejšie vybranými problémami zdaňovaním príjmov PO sa budeme zaoberať na webinári dňa 27. 5. 2021 „Vybrané okruhy zákona o dani z príjmov so zameraním na zdaňovanie PO v znení účinnom od 1.1.2021“ pod vedením lektorka Ing. Petra Horniačka z Ministerstva financií SR

Článok pripravili: Ing. Peter Horniaček,